



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 25 listopada 2019 r.

RIO – II – 600/37/2019

Pan Paweł Kędracki
Burmistrz Miasta
ul. Warszawska 24
21 - 200 Parczew

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 19 sierpnia do 4 października 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Parczew. Protokół kontroli podpisano 14 października 2019 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w zakresie należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste – inną techniką niż określona w polityce rachunkowości – str. 7 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, w związku z przepisami 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 niezachowania systematyki zapisów – str. 8 - 10 protokołu.*

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

a) operacje dotyczące naliczenia i spłaty odsetek od kredytów i pożyczek ewidencjonować:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu lub pożyczki:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt) lub Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 134 „Kredyty bankowe” lub Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

b) odsetki od należności cywilnoprawnych ujmować w księgach rachunkowych na koncie 750 „Przychody finansowe”,

c) operacje dotyczące zwrotu dochodów z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej ujmować w księgach Urzędu na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,

d) operacje dotyczące wpłaty podatku na rachunek bankowy budżetu, w sytuacji gdy bank obciążył rachunek bieżący osoby zobowiązanej w poprzednim okresie sprawozdawczym, a wpłata jest objęta wyciągiem bankowym rachunku budżetu

w następnym okresie sprawozdawczym, w związku z przepisami art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), ewidencjonować:

- pod datą obciążenia rachunku bankowego osoby zobowiązanej, wyłącznie w ewidencji Urzędu Miejskiego:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne banku),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne osoby zobowiązanej),
- pod datą faktycznego wpływu dochodów na rachunek bankowy budżetu:
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w ewidencji Urzędu Miejskiego:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne banku),

w związku z przepisami § 17 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 pkt 2 lit. g oraz § 21 pkt 2 lit. g 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),

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 wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, mając na uwadze przepisy § 11 tego rozporządzenia.

1.3. Niewykazywanie – w księgach rachunkowych Urzędu – faktycznego stanu zrealizowanych dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych (administrowanych przez gminną spółkę) oraz rozrachunków związanych z realizacją tych dochodów – str. 10 - 12 protokołu.

Celem wykazania w księgach rachunkowych (oraz w sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach budżetowych) zgodnych ze stanem faktycznym danych o dochodach, należnościach (w tym zaległościach) i nadpłatach z tytułu najmu lokali mieszkalnych, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, na podstawie otrzymywanych od spółki na bieżąco informacji, dokonywać:

- przypisu należności z tytułu najmu:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne – najemcy)
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - wpływ przekazanych przez spółkę środków z tytułu tych dochodów:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne – spółka),
 - rozliczenie spółki z tytułu pobranych środków – na podstawie informacji od spółki o faktycznie dokonanych przez najemców wpłatach:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (spółka),
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (najemcy),
- zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. Niebieżące ujmowanie w księgach rachunkowych operacji przychodu środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji oraz niewyksięgowanie wartości gruntów przekazanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym – str. 13 - 15 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, w tym wykسیęgować z nich wartość gruntów będących w trwałym zarządzie jednostek ujmować środki trwale, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 tej ustawy.

1.5. Nierozliczenie kosztów zaniechanych inwestycji – str. 16 protokołu.

W przypadku niepodjęcia lub zaniechania budowy środka trwałego poniesione koszty, ewidencjonowane na koncie 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” przenosić na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.6. Nieterminowy zwrot wniesionego w pieniądzu wadium – str. 21, 74 - 75 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych – w pieniądzu – wadia zwracać niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty lub unieważnieniu postępowania, a wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza – niezwłocznie po

zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

- 1.7. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na wykazaniu:*
- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – kwot dochodów otrzymanych niezgodnych z ewidencją księgową,*
 - *w sprawozdaniu Rb-ST – zaniżonego stanu środków na rachunku budżetu jednostki (o 531,67 zł) oraz niewskazanie kwoty środków niewykorzystanych dotacji (w wysokości 32.106,97 zł) – str. 27 - 29 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać prawidłowo pod względem merytorycznym i wykazywać w nich kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), w szczególności:

- w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – w kolumnie „dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5 oraz § 3 ust. 2 pkt 1 lit. c i pkt 2 lit. c „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia,
 - w sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, stosownie do przepisów § 22 ust. 1 tej „Instrukcji”.
- 1.8. *Przeprowadzenie inwentaryzacji należności cywilnoprawnych od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe – na koniec 2018 r. – nieprawidłową metodą – str. 35 protokołu.*

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. *Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków – str. 37, 38 protokołu.*

Podatników będących osobami prawnymi, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W przypadku niezłożenia deklaracji – określać decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

W przypadku trudności w doręczaniu pism w sprawach podatkowych podatnikowi, mającemu siedzibę za granicą, korzystać z uprawnienia do złożenia wniosku do właściwych organów o udzielenie informacji, za pośrednictwem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, na podstawie przepisów art. 9 ust. 2 w związku z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2019 r. poz. 648 z późn. zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 lipca 2017 r. w sprawie upoważnienia organów Krajowej Administracji Skarbowej do wykonywania niektórych czynności związanych z wymianą informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2017 r. poz. 1423).

Uwzględniając powołane przepisy podjąć czynności w celu opodatkowania podatnika wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. *Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy niewezwanie podatników do złożenia korekty (uzupełnienia) deklaracji:*

- *na podatek od nieruchomości – w związku z wykazaniem nieaktualnej podstawy zwolnienia z tego podatku dla budowli oraz niewykazaniem/wykazaniem nieprawidłowej powierzchni gruntów, będących w posiadaniu podatników,*
- *na podatek rolny – w związku z wykazaniem: nieużytków, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych oraz użytków rolnych klasy V i VI jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej,*
- *na podatek od środków transportowych - wypełnionych niekompletnie – str. 39 - 42, 45, 46 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze 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.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, mając na uwadze, że grunty stanowiące nieużytki oraz grunty zadrzewione i zakrzewione, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a użytki rolne klasy V i VI podlegają zwolnieniu z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1257 z późn. zm.).

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Wezwać podatników, objętych kontrolą, do złożenia korekty deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości na 2018 r. i 2019 r., w związku z wykazaniem nieprawidłowej powierzchni gruntów, zwolnionych z tych podatków uchwałami Rady Miejskiej, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

2.1.3. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Miejskiego – nieprawidłowej powierzchni gruntów zwolnionych ustawowo z tego podatku – str. 42 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 powołanej ustawy.

2.1.4. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu użytkowania wieczystego, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w wysokości 6.785,10 zł) – str. 54, 55 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności mające na celu wyegzekwowanie zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Wskazanie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na przebudowę ul. Składnicowej i ul. Tartacznej – nieprawidłowego terminu udzielenia wyjaśnień jej treści – str. 66 protokołu.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać informacje o terminach udzielania wyjaśnień jej specyfikacji, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

2.2.2. Wskazanie – w opisach przedmiotów zamówień na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – nieprawidłowej ilości odpadów zbieranych selektywnie. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w II poł. 2019 r. – wielkości lub zakresu zamówienia – – str. 68 - 69, 76, 80 protokołu.

Przedmiot zamówienia określać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie ofert oraz zawierać – w ogłoszeniu o zamówieniu – jego wielkość lub zakres, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 3 i art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.3. Nieterminowe udostępnienie – na stronie internetowej – specyfikacji istotnych warunków zamówienia na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Parczew i PSZOK-u w 2019 r.” – str. 69 protokołu.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami – w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.4. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2019 r. – fakultatywnych podstaw wykluczenia, mimo ich określenia w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz niewskazanie – wymaganych w specyfikacji – dokumentów i oświadczeń wymaganych na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu i brak podstaw wykluczenia – str. 70 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie przesłanek wykluczenia z postępowania oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu i brak podstaw wykluczenia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5a i 6 oraz art. 41 pkt 7 i 7a ustawy Prawo zamówień publicznych; zawarcie w tych dokumentach różniących się informacji może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

Jeżeli zamawiający przewiduje wykluczenie wykonawcy z postępowania na podstawie przesłanek określonych w przepisach art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, podstawy wykluczenia wskazywać w ogłoszeniu o zamówieniu, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w zaproszeniu do negocjacji, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 6 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5a tej ustawy.

2.2.5. Ustalenie – w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2019 r. – doświadczenia wykonawcy, jako jednego z kryteriów oceny ofert – str. 70 - 71 protokołu.

Kryteria oceny ofert, służące do wyboru oferty najkorzystniejszej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, odnosić do przedmiotu zamówienia a nie właściwości wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 1-3 i art. 2 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Niewskazanie – w opisie przedmiotów zamówienia na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Parczew i PSZOK-u w 2019 r.” – rodzajów czynności, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia – str. 71 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 czynności w trakcie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 Kodeksu pracy, stosownie do przepisów art. 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.

2.2.7. Nieokreślenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2019 r. – standardu sanitarnego wykonywania usług i ochrony środowiska oraz szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości – str. 71 protokołu.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych określać m.in. standard sanitarny wykonywania usług oraz ochrony środowiska i szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 3 i 6 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010).

2.2.8. Złożenie przez burmistrza oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, w sytuacji gdy zamówień udzielono jednoosobowej spółce miasta Parczew, w której burmistrz pełni funkcję zgromadzenia wspólników (walnego zgromadzenia).

Niezłożenie – przez pracownika, któremu powierzono czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w I pół. 2019 r. – oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia – str. 73 - 74, 77 - 78 protokołu.

Przestrzegać zasady bezstronności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, wskazanej w przepisach art. 7 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, przez wyłączenie z tego postępowania osób, wobec których zachodzą okoliczności wymienione w art. 17 ust. 1 tej ustawy, w szczególności jeżeli osoby te pozostają z wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności tych osób, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy.

Od osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia żądać złożenia – pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia – pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1

ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z jej przepisami art. 17 ust. 2, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 2 tej ustawy.

2.2.9. Niesporządzenie protokołów postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2019 r. – str. 74, 77 protokołu.

W trakcie postępowania o zamówienie publiczne sporządzać protokół postępowania, stosownie do przepisów art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 9 ust. 1 tej ustawy, zamieszczając w nim informacje wymagane rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128) i wzorami stanowiącymi załączniki do tego rozporządzenia.

2.2.10. Ustalenie wartości zamówień na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych udzielonych 31.12.2018 r. i 25.06.2019 r. bez uwzględnienia wszystkich zamówień tego samego rodzaju udzielonych w całym roku budżetowym, co skutkowało niestosowaniem przepisów właściwych dla zamówień o wartości przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 75 - 76, 77, 79 - 80 protokołu.

W celu ustalenia, czy wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, każdorazowo przed wszczęciem postępowania ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy, mając na uwadze, że:

- jeżeli zamawiający dopuszcza możliwość składania ofert częściowych albo udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wówczas wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia, stosownie do przepisów art. 32 ust. 4 powołanej ustawy,
- w przypadku zamówień udzielanych w częściach, do udzielenia zamówienia na daną część zamawiający może stosować przepisy właściwe dla wartości tej części zamówienia, jeżeli jej wartość jest mniejsza niż wyrażona w złotych równowartość kwoty 80 000 euro dla dostaw lub usług, pod warunkiem że łączna wartość tych części wynosi nie więcej niż 20% wartości zamówienia,
- ustawa zakazuje dzielenia zamówienia na odrębne zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy i łącznego szacowania ich wartości, w myśl art. 5b pkt 2 ustawy.

W przypadku usług lub dostaw powtarzających się okresowo lub podlegających wznowieniu w określonym czasie (takimi będą usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 cytowanej ustawy.

2.2.11. Udzielenie Zakładowi Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Parczewie zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. w trybie zamówienia z wolnej ręki – na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – w sytuacji, gdy nie zachodziły przesłanki do udzielenia zamówienia w tym trybie – str. 76 protokołu.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3.

Zamówień w trybie z wolnej ręki udzielać jedynie w sytuacji, gdy zachodzi co najmniej jedna z okoliczności wskazanych w art. 67 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.12. Wskazanie – w ogłoszeniach o udzieleniu zamówień na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w okresie od 1.01 do 30.06 i od 1.07 do 31.12.2019 r. – nieprawidłowej wartości zamówień – str. 77 i 80 - 81 protokołu.

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, zamieszczanym – zgodnie z przepisami art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – w Biuletynie Zamówień Publicznych, zawierać informacje zgodne ze stanem faktycznym, wg wzoru określonego w załączniku 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).


3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Nieuregulowanie prawnej formy władania nieruchomościami komunalnymi przez gminną instytucję kultury – str. 96 protokołu.

Uregulować formę władania nieruchomościami będącymi w posiadaniu gminnej instytucji kultury, w związku z przepisami art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 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 Parczewie



