

Lublin, 20 sierpnia 2024 r.

RIO.II.600.27.2024

Pan Jan Gędek
Wójt Gminy Janowiec
ul. Lubelska 9
24 - 123 Janowiec

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 13 maja do 24 czerwca 2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Janowiec. Protokół kontroli podpisano 15 lipca 2024 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których 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 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 1 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn.zm).

1.2. Niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały w sprawie zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w zakresie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym – str. 3 protokołu.

Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w zakresie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących projektów realizowanych przez Urząd Gminy i Zespół Szkół w Janowcu, skutkujące wykazaniem na koniec roku w księgach budżetu i Urzędu niezgodnego ze stanem faktycznym stanu rozliczeń z tytułu niewykorzystanych przez jednostki środków na wydatki oraz stanu środków na rachunkach budżetu i jednostki niezgodnego z dokumentami bankowymi.

Nieujawnienie nieprawidłowych sald kont 133 i 223 w ewidencji budżetu oraz 130 i 223 w ewidencji jednostki w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonych na koniec 2022 i 2023 r. – str. 9- 13, 20-24, 37-38 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

Na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać zapisów na podstawie dokumentów bankowych, zapewniając zgodność zapisów między jednostką a bankiem, 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje związane z realizacją projektów ujmować zgodnie z ustaleniami polityki rachunkowości:

- w przypadku wpływu środków na ich realizację bezpośrednio na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki realizującej zadanie:

* w ewidencji budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- jeżeli jednostką realizującą zadanie jest Urząd Gminy operacje te ujmować:
 - *w ewidencji Urzędu:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - i jednocześnie
 - Wn konto wskazane w zakładowym planie kont (np. 221, 222),
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - oraz okresowe przeksięgowanie:
 - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
 - Ma konto wskazane w zakładowym planie kont (np. 221, 222),
- przekazanie środków z budżetu (udziału własnego w realizowanym projekcie) na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- wpływ środków (udziału własnego w realizowanym projekcie) na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:
 - * w ewidencji Urzędu :
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - * w ewidencji Urzędu :
- wydatki dokonywane z wyodrębnionego rachunku projektu:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
- okresowe przeksięgowanie zrealizowanych wydatków:
 - * w ewidencji Urzędu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków 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.

Na ostatni dzień każdego roku przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

2.2. Ewidencjonowanie operacji na koncie nieuwjętym w zakładowym planie kont – str. 11 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest

niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.3. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-ST za 2023 r. – zawyżonego stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu (o 840.038,59 zł) – str. 13 i 32 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku budżetu gminy na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 2.4. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221, polegające na:*
- *wskazywaniu nieprawidłowego terminu płatności czynszu najmu i opłaty za zajęcie pasa drogowego,*
 - *dokonywaniu przypisu należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego na podstawie wniesionych wpłat a w konsekwencji - niedokonaniu przypisu należności w przypadku braku wpłaty i niewykazaniu w księgach rachunkowych zaległości z tego tytułu – str. 16 -18 i 68 protokołu.*

W ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prawidłowo ustalać terminy płatności czynszu najmu i opłaty za zajęcie pasa drogowego, mając na uwadze obowiązek prawidłowego naliczania odsetek od nieterminowo wnoszonych wpłat, w związku z art. 669 § 1 i 359 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2024 r. poz. 1061) i art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 320) oraz wykazania prawidłowych kwot zaległości w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454) i wymagalnych należności w sprawozdaniu R-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia, w związku z § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Przypisu należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego na koncie 221 dokonywać na bieżąco, w wysokości należnej na 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.

- 2.5. *Nieujęcie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności wynikających z decyzji o rozłożeniu na raty opłat planistycznych, wymagalnych w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego – str. 18 protokołu*

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencjonować należności przypadające do spłaty w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości.

- 2.6. *Przypadki nieuwjęcia – w ewidencji podatkowej nieruchomości – powierzchni gruntów i budynków wynikających ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości, zwolnionych uchwałą Rady Gminy – str. 35, 42 protokołu.*

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie przedmiotów opodatkowania (podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku od nieruchomości) zgodnie ze złożonymi deklaracjami na podatek od nieruchomości oraz z ewidencją gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.) w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni budynku niż wynikająca z umowy zawartej z gminą,*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z gminnej jednostki organizacyjnej stowarzyszenia, mających w użyczeniu nieruchomości gminne na ich posiadaczy,*
- *opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów na podstawie niekompletnie lub błędnie wypełnionych deklaracji – str. 43 – 45, 48 - 49 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

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, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 tej ustawy.

Podatników, będących posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części na podstawie umowy zawartej z gminą opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązków złożenia korekt deklaracji – wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 2 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.2. Niewystawianie lub niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia zaległości w podatku od nieruchomości (za 2014 - 2018 w kwocie 511.930 zł), podatku od środków transportowych (co najmniej w kwocie 3.176 zł) oraz w podatku leśnym (w kwocie 144 zł) – str. 51 – 55 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 26 § 1 tej ustawy.

3.1.3. Pobieranie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – w roku utraty ich ważności – w nieprawidłowej wysokości – str. 57- 58 protokołu.

W roku utraty ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłatę za korzystanie z niego pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.).

3.1.4. Rozliczenie należności za dostarczoną wodę z zastosowaniem nieaktualnej stawki opłaty po jej zmianie – str. 62 - 63 protokołu.

Rozliczeń za dostarczoną wodę dokonywać według obowiązujących cen i stawek opłat, zgodnie z przepisami art. 24f ust. 1 i art. 24g ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2024 r. poz. 757), mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 tej ustawy.

3.1.5. Ustalanie opłaty za zajęcie pasa drogowego w nieprawidłowej wysokości. Niepowiadomienie strony o przyczynach niedotrzymania terminu załatwienia wniosków w sprawie wydania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego – str. 65 – 68 protokołu.

Opłatę za zajęcie pasa drogowego ustalać zgodnie z przepisami art. 40 ust. 4 - 6 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 320), przy zastosowaniu stawek wynikających z uchwały Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 40 ust. 8 tej ustawy.

Sprawy załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, stosownie do przepisów art. 35 § 1 i 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 572). O każdym przypadku niezakończona sprawy w terminie zawiadomić strony, podając przyczyny zwłoki, wskazując nowy termin załatwienia sprawy oraz pouczając o prawie do wniesienia ponaglenia, stosownie do art. 36 § 1 cytowanej ustawy.

3.1.6. Niezamieszczenie – w decyzjach w sprawie rozłożenia na raty należności z tytułu opłaty planistycznej wydanych w 2022 r. – podstawy prawnej, uzasadnienia faktycznego i prawnego, pouczenia o środkach odwoławczych oraz terminów płatności poszczególnych rat – str. 71 protokołu.

W decyzjach w sprawie udzielenia ulg w zapłacie należności publicznoprawnych zamieszczać m.in. podstawę prawną ich wydania, uzasadnienie faktyczne i prawne, rozstrzygnięcie oraz pouczenie, czy i w jakim trybie służy od niej odwołanie, stosownie do przepisów art. 107 § 1 pkt 4 - 7 Kodeksu postępowania administracyjnego, mając na uwadze przepisy art. 64 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3.1.7. Nieprzedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały ustalającej stawki procentowe opłaty adiacenckiej – str. 72 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały określającej stawki procentowe opłaty adiacenckiej, mając na uwadze przepisy art. 98a ust. 1 oraz art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145) i art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Ustalenie pracownikom kwot wynagrodzeń zasadniczych i dodatku funkcyjnego w wysokościach przekraczających maksymalne poziomy przewidziane dla zajmowanych stanowisk w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania (w badanym okresie zawyżono łącznie o 25.710 zł) – str. 76-78 protokołu.

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników oraz dodatek funkcyjny ustalać w wysokości nieprzekraczającej maksymalnej ich wysokości określonej dla poszczególnych stanowisk w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1135).

3.2.2. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagród jubileuszowych – str. 79-80 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960 z późn.zm.).

3.2.3. Wypłacenie diety radnemu gminy w niewłaściwej wysokości, w wyniku jej niepomniejszenia w związku z nieobecnością na posiedzeniu komisji (zawyżono o 110 zł) – str. 82-83 protokołu.

Diety radnym naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy w uchwale podjętej na podstawie przepisów art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

Rozważyć wystąpienie do radnego o zwrot nadpłaconej diety lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 z późn. zm.).

3.2.4. Nieprzekazanie w ustawowym terminie – na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów na ten fundusz – str. 84 protokołu.

Na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazywać równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazywać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288).

3.2.5. Naliczanie i wypłacanie strażakom ratownikom ochotniczych straży pożarnych ekwiwalentów za udział w akcjach i działaniach ratowniczych oraz ćwiczeniach - w niewłaściwej wysokości (zaniżono łącznie o 1.171,93 zł) – str. 86-87 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny strażakom ratownikom za uczestnictwo w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu naliczać w wysokości ustalonej przez radę gminy, za każdą rozpoczętą godzinę liczoną od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej lub gotowości do wyjazdu w celu realizowania zadań, o których mowa w art. 3 pkt 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 233), bez względu na liczbę wyjazdów w ciągu jednej godziny, a w przypadku kandydata na strażaka ratownika OSP - za każdą rozpoczętą godzinę szkolenia, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2 cytowanej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wypłacić strażakom niedopłacone kwoty ekwiwalentów.

3.2.6. Niesporządzanie planów postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający zamierzał przeprowadzić w latach 2021-2024 – str. 91 protokołu.

Sporządzać, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego, plan postępowań o udzielenie zamówień przewidzianych do przeprowadzenia w danym roku finansowym oraz zamieszczać go w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, zapewniając jego aktualność przez zamieszczanie tam również jego aktualizacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.).

3.2.7. Nieterminowe przekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach złożonych w postępowaniach na odbiór i zagospodarowanie odpadów oraz na przebudowę budynku Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – str. 94 i 97 protokołu.

Informację o złożonych ofertach przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert, stosownie do przepisów art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. Niewskazanie – w dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów oraz na rozbudowę i przebudowę oczyszczalni ścieków – powodów niedokonania podziału zamówienia na części – str. 94 i 101 protokołu.

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

3.2.9. Nieuwzględnienie we wzorze oferty – załączonym do specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów – wymogu wskazania w ofercie instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywać odebrane odpady, w sytuacji określenia tego wymogu w specyfikacji, w wyniku czego wykonawca, składając ofertę na tym wzorze, nie wskazał tych instalacji oraz nie wskazano ich też w zawartej z wykonawcą umowie – str. 94, 95 protokołu.

Zapewnić wewnętrzną zgodność dokumentów zamówienia, w tym – w przypadku zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – w zakresie zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie instalacji komunalnych, do których będzie przekazywał odebrane odpady oraz wskazywać te instalacje w zawartej z wykonawcą umowie, w związku z przepisami art. 6d ust. 4 pkt 5 i art. 6f ust. 1a pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399), mając na uwadze, że zawarcie różniących się informacji w tym zakresie może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia art. 16 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.10. Ustalenie wadium – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż progi unijne – w wysokości przekraczającej 1,5% wartości zamówienia – str. 96 protokołu.

Kwotę wadium - w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż progi unijne - określać w wysokości nie większej niż 1,5% wartości zamówienia, stosownie do przepisów art. 281 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.11. Nieokreślenie – w postępowaniu na przebudowę budynku Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz na rozbudowę i przebudowę oczyszczalni ścieków – rodzajów czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczyły wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia – str. 97 i 101 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na usługi lub roboty budowlane wskazywać czynności w zakresie realizacji zamówienia, których wykonanie polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy oraz określać wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących te czynności, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, określając w dokumentach zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 95 ust. 2 tej ustawy.

3.2.12. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o wynikach postępowań na przebudowę budynku Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz na rozbudowę i przebudowę oczyszczalni ścieków i ogłoszenia o wykonaniu tej umowy – str. 97, 99 i 101, 103 protokołu.

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, a ogłoszenie o wykonaniu umowy – nie później niż w terminie 30 dni od jej wykonania, stosownie do przepisów - odpowiednio - art. 309 ust. 1 i art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.13. Zapłata wynagrodzenia wykonawcy przebudowy budynku Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na podstawie faktur częściowych, których łączne kwoty przekraczały dopuszczalny poziom tej formy płatności określony w zawartych umowach – str. 98, 100 protokołu.

Przestrzegać warunków zapłaty wynagrodzenia określonych w umowach w sprawach zamówień publicznych, zgodnie z przepisami art. 436 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze obowiązek dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3.2.14. Nieprawidłowe ustalenie - w postępowaniu na rozbudowę i przebudowę oczyszczalni ścieków - terminu związania ofertą – str. 101 protokołu.

Termin związania ofertą – w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne – określać datą w dokumentach zamówienia, jednak nie dłużej niż 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, przy czym pierwszym dniem terminu związania ofertą jest dzień, w którym upływa termin składania ofert, zgodnie z przepisami art. 307 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieuregulowanie prawnej formy władania nieruchomościami gminnymi przez ochotnicze straże pożarne – str. 114 protokołu.

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, wybierając jedną z określonych przepisami art. 13 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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.

Piotr Prystupa

Do wiadomości:

Rada Gminy Janowiec