



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 28 października 2021 r.

RIO – II – 600/39/2021

**Pan Marek Kubik**

Wójt Gminy Niedźwiada

Niedźwiada - Kolonia 43

21 – 104 Niedźwiada

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 6 lipca do 2 września 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Niedźwiada. Protokół kontroli podpisano 17 września 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie sformułowano 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. Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wszystkich stosowanych dzienników częściowych i programów komputerowych.*

*Opracowanie polityki rachunkowości Szkoły Podstawowej w Niedźwiadzie – obsługiwanej przez Urząd Gminy – przez dyrektora tej jednostki oraz niewskazanie w niej prowadzonych dzienników częściowych, aktualnych wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 8 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości Urzędu Gminy o wykaz stosowanych dzienników częściowych oraz wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz

programowych zasad ochrony danych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. b i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

Opracować dokumentację jednostki oświatowej, której obsługę księgową prowadzi Urząd, zawierając w niej wykaz stosowanych dzienników częściowych, aktualne wersje oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, w związku z przepisami art. art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy o rachunkowości.

*1.2. Prowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”, inną techniką niż określona w polityce rachunkowości – str. 9 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Sporządzanie dwóch odrębnych zestawień obrotów dzienników częściowych Urzędu Gminy oraz obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu. Nieujęcie - w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej Szkoły Podstawowej w Niedźwiadzie - kont dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – str. 10, 23 - 24 protokołu.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać (jedno) zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzać zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej, mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 powołanej ustawy.

*1.4. Nieterminowy zwrotów wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesionych w pieniądzu w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – str. 12 - 13, 81 protokołu.*

Zwrotu wadium, wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, dokonywać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności wskazanych w przepisach art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

Zwrotu – wniesionych w pieniądzu – zabezpieczeń należytego wykonania umów dokonywać w terminach określonych w art. 453 ust. 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym były przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, stosownie do przepisów art. 450 ust. 5 tej ustawy.

- 1.5. *Dokonywanie – na koncie 221/2 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości dokonanych wpłat. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 15 protokołu.*

Przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać w ich wysokości należnej na dany rok, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 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. 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, poz. 342 r.) powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie rozliczeń dochodów opodatkowanych podatkiem VAT – dotyczących grudnia 2019 r. (w kwotach brutto) oraz w styczniu 2020 r. (za rok ubiegły), skutkujące wykazaniem w sprawozdaniu Rb – 27S za 2019 zawyżonych (o VAT) dochodów, zaś w sprawozdaniach Rb – 27 S i Rb–28S za 2020 r. dochodów i wydatków w kwotach ujemnych – str. 19-20 protokołu.*

Ewidencję operacji gospodarczych dotyczących dochodów budżetowych opodatkowanych podatkiem VAT prowadzić w sposób umożliwiający ich wykazanie w sprawozdaniu Rb–27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w wartości netto, mając na uwadze, że zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.) – podatek VAT jest dochodem budżetu państwa.

Kwotę podatku VAT naliczonego za dany rok (gdy jednostka nie uzyskała w tym samym roku zwrotu podatku z urzędu skarbowego) rozliczonego podatkiem VAT należnym - w roku następnym klasyfikować do § 094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 3 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.).

- 1.7. *Niezgodność – na 31.12.2020 r. salda konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia ZFŚS” z saldem wynikającym z wyciągu bankowego. Dokonywanie zapisów na tym koncie (w księgach rachunkowych Urzędu niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji – str. 20-24 protokołu.*

Zapisów na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” prowadzonym do rachunków bankowych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Wypłat świadczeń w zakresie prowadzonej działalności socjalnej dla wszystkich pracowników Urzędu Gminy (w tym prowadzących obsługę finansowo-księgową szkół i realizujących zadania związane z dowozem uczniów do szkół) dokonywać z rachunku bankowego prowadzonego dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Urzędu, mając na uwadze przepisy art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746).

Poinformować dyrektorów gminnych jednostek oświatowych o obowiązku określenia – w umowie o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej – przedmiotu wspólnej działalności, zasad jej prowadzenia oraz sposobu rozliczeń, w związku z przepisami art. 9 ust. 1 i 3 cytowanej ustawy, w tym wskazania jednostki, w księgach której ujmowane będą operacje dotyczącej wspólnej działalności socjalnej – konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” (mając na uwadze, że w księgach pozostałych jednostek konta te nie występują), w celu umożliwienia wykazania – na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych - danych w sprawozdaniach finansowych tych jednostek.

- 1.8. *Dokonywanie na koncie 133 „Rachunek budżetu” zapisów niezgodnych z księgowością banku. Naruszenie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych dotyczących projektu. Nieujęcie w księgach rachunkowych jednostki realizującej projekt odsetek od środków zgromadzonych na rachunku projektu – str. 26-29, 31-33 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r.

Operacje związane z realizacją projektów ujmować, zgodnie z zasadami klasyfikacji zdarzeń opisanymi w polityce rachunkowości, pamiętając, że stan i obroty na każdym wyodrębnionym rachunku bankowym winny być zgodne ze stanem prowadzonego do tego rachunku konta księgowego (o symbolu wskazanym w polityce rachunkowości), w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W przypadku wpływu środków bezpośrednio na rachunek bankowy jednostki budżetowej realizującej projekt (innej niż Urząd - np. na rachunek szkoły), operację tę ewidencjonować również w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- przekazanie na wyodrębniony rachunek bankowy projektu – z rachunku budżetu – udziału własnego gminy w realizowanym projekcie - w księdze głównej budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- odsetki od środków uzyskanych na realizację projektu – w księdze głównej jednostki realizującej projekt:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

Ma 750 „Przychody finansowe”,

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

*1.9. Zatwierdzanie – przez wójta gminy – do zapłaty dowodów księgowych, dotyczących wydatków objętych planem finansowym szkoły – str. 30 protokołu.*

Przestrzegać kompetencji dyrektorów szkół do zatwierdzania dowodów księgowych dotyczących wydatków objętych planem finansowym ich jednostek, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn.zm.).

*1.10. Sporządzanie w 2020 r. dwóch sprawozdań jednostkowych Rb–27S, Rb–28 S, Rb–Z i Rb– N oraz bilansów Urzędu Gminy. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb–N – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 588.261,44 zł) – str. 34-36 protokołu.*

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb–27S, Rb–28 S, Rb–Z i Rb– N oraz jeden bilans Urzędu Gminy za dany okres sprawozdawczy, obejmujące swym zakresem wszystkie wymagane dane (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), i § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) oraz § 23 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r.

Jednostkowe sprawozdanie Rb–N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, mając na uwadze przepisy § 12 ust. 8 i § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

*1.11. Nieujawnienie – w trakcie inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym na koniec 2020 r – stanu niezgodnego z księgowością banku. Nieudokumentowanie przeprowadzenia – na koniec 2020 r. – inwentaryzacji niektórych aktywów i pasywów w drodze weryfikacji – str. 40 protokołu.*

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, drogą otrzymania od banków 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.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych należy wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 tej ustawy.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym i leśnym. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych podatnika – str. 45, 47, 48 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zaś użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), 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 z późn. zm.).

Podjąć działania mające na celu ustalenie spadkobierców nieżyjącego podatnika, w celu opodatkowania gruntów i budynków należnym podatkiem rolnym, a decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.).

Opodatkować właścicieli gruntów, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

*2.1.2. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2020 r. sporządzonej przez Urząd Gminy – zawyżonej powierzchni budynków zwolnionych uchwałą Rady Gminy – str. 46, 47 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

*2.1.3. Opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 50 - 52 protokołu.*

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

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

Przy opodatkowaniu 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.

Opodatkować prawidłowo podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.4. Przypadki wskazywania – w fakturach za dzierżawę nieruchomości– innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów – str. 54 protokołu.*

W wystawianych najemcom i dzierżawcom fakturach wskazywać terminy płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 i art. 694 Kodeksu cywilnego.

## 2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

### 2.2.1. Przyjęcie – do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej – kwoty jednorazowej nagrody uznaniowej (co skutkowało jej zawyżeniem o 1.000 zł) – str. 64-65 protokołu.

Wynagrodzenie, będące podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 14 i § 6 pkt 1 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. 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

### 2.2.2. Wypłacenie – w 2020 r. – wynagrodzenia przewodniczącemu i zastępcy przewodniczącego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – niezgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy (zaniżono ogółem o 572 zł) – str. 70 - 71 protokołu.

Wynagrodzenie członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Gminy Niedźwiada w sprawie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, w związku z przepisami art. 4<sup>1</sup> ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119).

### 2.2.3. Ustalenie wartości zamówień na:

- roboty budowlane na drogach gminnych – bez uwzględnienia przewidzianych przez zamawiającego zamówień polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych,
- odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych - na podstawie innych ilości i rodzajów odpadów niż wskazane w opisie przedmiotu zamówienia – str. 76-77, 79, 83-84 protokołu.

Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 28 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przewidując w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego możliwość udzielenia, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych, zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, o którym mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, wartość tego zamówienia uwzględniać przy obliczaniu wartości zamówienia podstawowego, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 powołanej ustawy.

Wartość zamówienia na usługi powtarzające się okresowo ustalać zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przy czym – jeżeli po ustaleniu wartości



zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie – przed wszczęciem postępowania dokonywać zmiany wartości zamówienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 2 powołanej ustawy.

*2.2.4. Żądanie od wykonawców – przed podpisaniem umów o roboty budowlane na drogach gminnych oraz na odbiór i zagospodarowanie odpadów – dostarczenia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu (odpowiednio - w zakresie zdolności zawodowej oraz finansowej), mimo nieokreślenia warunków udziału w tych zakresach. Wymaganie od wszystkich wykonawców – w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – złożenia wraz z ofertą dokumentu którego zamawiający mógł żądać wyłącznie od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona – str. 77, 79, 84-85 protokołu.*

Podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu żądać wyłącznie, jeżeli zostały one określone przez zamawiającego oraz jedynie od wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, stosownie do przepisów art. 57 pkt 2 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 pkt 2 i art. 126 ust. 1 lub art. 273 ust. 1 pkt 2 i art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że wszyscy wykonawcy – do wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo do oferty – dołączają wyłącznie oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu, spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, w zakresie wskazanym przez zamawiającego, stosownie do przepisów art. 125 ust. 1 i art. 273 ust. 2 tej ustawy.

*2.2.5. Zamieszczenie – w umowie na przebudowę drogi gminnej – postanowień niezgodnych z ofertą wykonawcy – w zakresie długości okresu rękojmi, który był jednym z kryteriów oceny ofert – str. 78 protokołu.*

Umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, zawierać na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, w związku z przepisami art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, że zawarcie umowy kończy postępowanie o udzielenie zamówienia, prowadzone jako uporządkowany ciąg czynności, których podstawą są warunki zamówienia ustalone przez zamawiającego (wynikające m.in. z kryteriów oceny ofert), prowadzące do wyboru najkorzystniejszej oferty, stosownie do przepisów art. 7 pkt 18 i 29 w związku z art. 239 ust. 1 i art. 254 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.6. Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na przebudowę drogi – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 78 protokołu.*

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 267 ust. 2 pkt 3 i art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać prawidłowe

informacje, w zakresie określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

*2.2.7. Opisanie przedmiotu zamówienia na remont (modernizację) dróg gminnych m.in. za pomocą niekompletnego przedmiaru robót – str. 80 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać zgodnie z przepisami art. 99 ust. 1 i art. 103 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, uwzględniając 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).

*2.2.8. Nieodrzućenie – w postępowaniu na remont (modernizację) dróg gminnych – oferty, której treść nie odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 81 protokołu.*

Ofertę odrzucać, jeżeli jej treść jest niezgodna z warunkami zamówienia, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym jeżeli zawiera omyłki niepodlegające poprawieniu na podstawie art. 223 ust. 2 tej ustawy.

*2.2.9. Przyjęcie, jako zabezpieczenia należytego wykonania umowy na remont (modernizację) dróg gminnych – gwarancji ubezpieczeniowej zawierającej postanowienia wyłączające odpowiedzialność gwaranta z tytułu kar umownych i odsetek, zmniejszające wysokość gwarancji w miarę wykonywania przedmiotu umowy oraz uzależniające jej wypłatę od przedstawienia określonych dokumentów – str. 82 protokołu.*

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 449 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać wszelkie ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, określone w przepisach art. 471-486 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.10. Niezawarcie – w ogłoszeniach o zamówieniach – adresu, na który miały być wysłane oferty. Nieokreślenie – w ogłoszeniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów – wielkości lub zakresu zamówienia oraz wszystkich dokumentów wymaganych w specyfikacji na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu – str. 84 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu klasycznym o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

*2.2.11. Wezwanie wykonawcy, którego oferta – w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – została oceniona najwyżej:*

- *na etapie badania spełniania warunków podmiotowych – do złożenia wykazu instalacji komunalnych, do których wykonawca miał przekazywać odebrane odpady, który nie należał do katalogu dokumentów potwierdzających spełnianie tych warunków,*
- *po dokonaniu wyboru oferty, wraz z zaproszeniem do podpisania umowy – do złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie normy emisji spalin przez 3 z 5 pojazdów zadeklarowanych przez wykonawcę, co było jednym z kryteriów oceny ofert (przy czym pozostawało bez wpływu na dokonaną ich ocenę) – str. 85-86 protokołu.*

W postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych egzekwować od wykonawców wskazanie w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm).

W postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, wzywać wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona – na podstawie przepisów art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – do złożenia w wyznaczonym terminie wyłącznie podmiotowych środków dowodowych, mając na uwadze, że wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert oraz przedmiotowych środków dowodowych lub innych składanych dokumentów lub oświadczeń, zamawiający może od wykonawców żądać – na podstawie art. 223 ust. 1 powołanej ustawy – w toku badania i oceny ofert (a nie po dokonaniu wyborze), pamiętając, że niedopuszczalne jest dokonywanie jakiegokolwiek zmiany w treści oferty.

*2.2.12. Wskazanie – w protokole postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – niezgodnej ze stanem faktycznym informacji o niezadaniu od wykonawców wyjaśnień dotyczących treści oferty – str. 86 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, o którym mowa w art. 71 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać informacje zgodne z faktycznym przebiegiem postępowania, w sposób umożliwiający odtworzenie chronologicznego przebiegu wszystkich etapów danego postępowania, a także czynności związanych z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego, w związku z § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

### 2.3. W zakresie udzielonych dotacji:

#### 2.3.1. Nieprawidłowości w zakresie udzielenia dotacji na 2020 r. dla publicznej szkoły podstawowej, prowadzonej przez osobę fizyczną, polegające na:

- przekazaniu transz dotacji – w lipcu i sierpniu – mimo niezłożenia przez podmiot dotowany miesięcznych informacji o liczbie uczniów,
- przekazywanie dotacji na wszystkich uczniów w takiej samej wysokości (niezależnie od tego, do której klasy uczęszczał uczeń) i niezwiększenie – części dotacji na ucznia niepełnosprawnego, wynikającej z wagi niepełnosprawności – o wskaźnik zwiększający,
- nieprawidłowym wyliczeniu wskaźnika zwiększającego dotację, w tym w wyniku nieuwzględnienia wszystkich wydatków bieżących oraz ich nieprzeliczenia na uczniów, na których były ponoszone – str. 93 - 98 protokołu.

Dotacji dla jednostek oświatowych prowadzonych przez podmioty inne niż gmina, udzielać na rzeczywistą liczbę uczniów wykazaną w miesięcznej informacji o liczbie uczniów, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 i art. 34 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.) w związku z § 3 ust. 1 uchwały Nr XXX/196/18 Rady Gminy Niedźwiada z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania.

Wskaźnik zwiększający dotację dla publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez osoby fizyczne, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędących szkołami specjalnymi, obliczać zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, przyjmując do jego wyliczenia wszystkie wydatki bieżące, o których mowa w art. 236 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na prowadzenie przez gminę – szkół podstawowych poniesione w roku budżetowym z budżetu gminy, prawidłowo przeliczone na uczniów, na których te wydatki są poniesione, w związku z przepisami art. 9 i art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych

Przeliczyć kwotę dotacji za 2020 rok i ustalić prawidłową jej wysokość.

#### 2.3.2. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dotacji udzielonej dla ucznia niepełnosprawnego publicznej szkoły podstawowej, prowadzonej przez osobę fizyczną – str. 98 protokołu.

Dotację udzieloną dla ucznia niepełnosprawnego publicznej szkoły podstawowej, prowadzonej przez osobę fizyczną klasyfikować do rozdziału 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik Nr 2 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.).

2.3.3. Rozliczenie dotacji – udzielonej w 2020 r. dla publicznej szkoły podstawowej, prowadzonej przez osobę fizyczną – sporządzonej na nieaktualnym formularzu, w którym wykazano nieprawidłową liczbę uczniów niepełnosprawnych – str.98 - 99 protokołu.

Sprawdzać formalną i merytoryczną poprawność otrzymanego od dotowanego podmiotu pisemnego rozliczenia przekazanej dotacji, mając na uwadze postanowienia § 4 ust. 1, 4 i 5 uchwały Rady Gminy Nr XXX/196/18 z 12 stycznia 2018 r. oraz art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

### 3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Zamieszczanie – w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości – żądania od przystępujących do przetargu okazania komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium – str. 102 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 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](mailto: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 Niedźwiada

