

Lublin, 4 maja 2023 r.

RIO.II.600.59.2022

Pan Piotr Pasieczny
Wójt Gminy Tarnawatka
ul. Lubelska 39
22-604 Tarnawatka

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 7 grudnia 2022 r. do 21 stycznia 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Tarnawatka. Protokół kontroli podpisano 10 marca 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, 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 2022 r. poz. 1668).

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 – str. 7 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o kompletny wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz 120 z póź.zm.).

- 1.2. *Niesporządzanie – w 2021 r. – jednego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej urzędu na koniec każdego miesiąca – str. 8 protokołu.*

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzać jedno zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - w zakresie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości - przy użyciu programu niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel) – str. 15 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Zawyżenie - w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu i organu za 2021 r. - kwoty należności wymagalnych, w wyniku wykazania należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej realizowanych przez GOPS – str. 18 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz.652).

- 1.5. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 1.287.382,81 zł), w wyniku ich wyliczenia dla nieruchomości ustawowo zwolnionych z tego podatku oraz zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o kwotę 1.007 zł), w wyniku niewyliczenia ich dla niektórych pojazdów wynikających ze złożonych korekt deklaracji – str. 23 – 25, 27- 28 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 „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 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb–PDP i Rb – 27S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb–PDP - za 2021 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie wykonania budżetu:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 32, 35 -36 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania 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 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.).

Opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 1 i art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 2 ust. 1 i art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70).

2.1.2. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości – użytków rolnych jako zwolnionych ustawowo z tego podatku oraz podwójne opodatkowanie podatkiem od nieruchomości tych samych gruntów – str. 32, 33 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje 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 w związku z art. 3 pkt 5 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.

Stosując zwolnienie, o którym mowa w przepisach art. 55 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1347 z późn. zm.) mieć na uwadze, że dotyczy ono podatku od nieruchomości.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy

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

2.1.3. Niewyegzekwowanie od podatników informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o gruntach i o lasach – str. 25, 26, 35, 36 protokołu.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji podatkowych, wzywać do ich złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.)

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane w zakresie przedmiotów opodatkowania (podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z podatku od nieruchomości gruntów oraz budynków) zgodnie ze złożonymi informacjami na podatek od nieruchomości oraz z ewidencją gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 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).

Do podstawy opodatkowania budynków przyjmować ich powierzchnię użytkową, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

2.1.4. Niezamieszczenie – w wykazie osób, którym w 2020 i 2021 r. udzielono ulg w zakresie podatków - wysokości umorzonych kwot – str. 38 protokołu.

W podawanym do publicznej wiadomości wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł – wskazywać zgodnie ze stanem rzeczywistym dane w zakresie umorzonych kwot, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

2.1.5. Udzielanie zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, mimo niezłożenia wymaganych informacji w zakresie pomocy publicznej – str. 39 – 40 protokołu.

Od podatników ubiegających się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (w tym w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów) egzekwować obowiązek złożenia – wraz z wnioskiem – wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie oraz pomocy de minimis jakie otrzymali w roku, w którym ubiegają się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat podatkowych, albo oświadczenia o wielkości tej pomocy otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie stosownie do przepisów art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 702); w przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 tej ustawy.

2.1.6. Wskazanie w decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej – niekompletnej podstawy prawnej jej wydania – str. 40 protokołu.

W podstawie prawnej decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej wskazywać – obok przepisów krajowych – przepisy rozporządzenia Komisji (UE) nr 2022/2472 z dnia 14 grudnia 2022 r. uznającego niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 327 z 21.12.2022, str. 1), stosownie do przepisów art. 13f ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

2.1.7. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem zobowiązań (w kwocie 336 zł). Wyksięgowanie zobowiązań podatkowych – jako przedawnionych – bez wyjaśnienia, czy doszło do przerwania biegu przedawnienia – str. 42 – 45, 49 – 52 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

Na kontach podatników wykazywać stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przy czym z kont tych odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2015 - 2017 dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

2.1.8. Nieprzerachowanie wpłat zaległości podatkowych oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, niepokrywających wszystkich zobowiązań – str. 42 - 45, 49 - 50 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości z tytułu podatku lub opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, a jeżeli na podatniku ciąży kosztorys doręzonego upomnienia, dokonaną wpłatę zaliczać w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów, stosownie do przepisów art. 55 § 2 i art. 62 § 1a Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 56 § i art. 56d oraz przepisy art. 62 § 1 tej ustawy w związku z przepisami art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ponadto:

- opracować i przedłożyć Radzie Gminy Tarnawatka projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr II/6/2002 Rady Gminy Tarnawatka z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień z podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Tarnawatka, dostosowując jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 30 protokołu.
- wystąpić do Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Lubelskim z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: Br-RIIIa, Br-RIVb, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2021 r., poz. 1390 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL- S.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo. Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji gruntów i budynków, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w powołanym piśmie – str. 33 – 34 protokołu.

2.1.9. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w wysokości 6.047,68 zł) – str. 54 – 57 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych

2.1.10. Niepobieranie odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odbiór ścieków oraz czynszów najmu lokali i dzierżawy gruntów – str. 55 – 57, 59 protokołu.

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.11. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność w tym zakresie, przed wniesieniem opłaty za to zezwolenie – str. 59 protokołu.

Od przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych pobierać opłatę za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przed jego wydaniem, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Obliczenie nagrody jubileuszowej w zawyżonej (o 75 zł) wysokości, w wyniku błędu rachunkowego – str. 62 protokołu.

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do tej nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Wystąpić do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty nagrody lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

2.2.2. Nieudzielenie pracownikom niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w terminie ustawowym – str. 63 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 Kodeks pracy.

2.2.3. Niezamieszczenie – na stronie internetowej zamawiającego (w Biuletynie Informacji Publicznej) – wszystkich aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2022 r. – str. 68-69 protokołu.

Zapewniać aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym, przez zamieszczanie

jego aktualizacji w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

2.2.4. Złożenie - przez wójta oraz osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowań o udzielenie zamówień objętych kontrolą - oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, po rozpoczęciu wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem tych postępowań – str. 70, 74 protokołu.

Oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, składać przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisu art. 56 ust. 6 tej ustawy.

2.2.5. Nieprawidłowe wskazanie – w dokumentacji objętych kontrolą postępowań o udzielenie zamówień – konsekwencji niewniesienia wadium, zawarcie informacji, że otwarcie ofert jest niejawne oraz niewskazanie powodów niedokonania podziału zamówienia na części – str. 71, 72, 75 protokołu.

W dokumentach zamówienia wskazywać powody niedokonania podziału zamówienia na części, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz – jeżeli zamawiający zadecyduje o ich zamieszczeniu – prawidłowe konsekwencje niewniesienia wadium, wynikające z przepisów art. 226 ust. 1 pkt 14 tej ustawy, tj. odrzucenie oferty.

Przestrzegać zasady jawności postępowania o udzielenie zamówienia, wynikającej z przepisów art. 18 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że – zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 tej ustawy – zamawiający może ograniczyć dostęp do informacji związanych z postępowaniem tylko w przypadkach określonych w ustawie. Przepisy art. 221 powołanej ustawy zobowiązują zamawiającego wyłącznie do zapewnienia, aby z zawartością ofert nie można było zapoznać się przed upływem terminu ich otwarcia.

2.2.6. Nieokreślenie – w specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wymagań stawianych wykonawcom, w zakresie bazy magazynowo-transportowej – str. 72 protokołu.

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych określać szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, wynikające z postanowień § 2 - § 5 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122), zgodnie z przepisami art. 6d ust. 4 pkt 6 w związku z art. 9d ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

2.2.7. Niedokonanie lub nieterminowy zwrot wadium wniesionych w objętych kontrolą postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – str. 73, 77 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 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, przy czym zwrotu wadium wniesionego w innej formie niż w pieniądzu dokonywać poprzez złożenie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium, stosownie do przepisu art. 98 ust. 5 tej ustawy.

2.2.8. Wskazanie – w ogłoszeniach o wynikach postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jako wartości zamówień – cen netto wybranych ofert – str. 74, 79 protokołu.

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia 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, wskazywać prawidłową wartość zamówienia, ustaloną na podstawie art. 28 tej ustawy, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, zgodnie z zakresem 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).

2.2.9. Zamieszczenie - w dokumentacji postępowania na budowę drogi gminnej - różnych zapisów dotyczących terminu realizacji zadania – str. 75-77 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z dokumentami zamówienia w zakresie terminu wykonania zamówienia, w związku z przepisami art. 16 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.10. Niewyegzekwowanie – od wykonawcy budowy drogi gminnej – przedłużenia okresu ważności gwarancji ubezpieczeniowej lub wniesienia nowego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w związku ze zmianą terminu realizacji zamówienia – str. 78 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. 449 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W przypadku nieprzedłużenia lub niewniesienia nowego zabezpieczenia najpóźniej na 30 dni przed upływem terminu ważności dotychczasowego zabezpieczenia, wniesionego w innej formie niż w pieniądzu, zmieniać formę na zabezpieczenie w pieniądzu, poprzez wypłatę kwoty z dotychczasowego zabezpieczenia – nie później niż w ostatnim dniu jego ważności, stosownie do przepisów art. 452 ust. 9 i 10 powołanej ustawy.

2.2.11. Niezamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umowy na budowę drogi gminnej – str. 78 protokołu.

W terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o jej wykonaniu, zgodnie z przepisami art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.12. Niezamieszczenie - w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu - informacji w zakresie trybu i kryteriów stosowanych przy wyborze ofert – str. 81 protokołu.

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zamieszczać m.in. informacje w zakresie trybu i kryteriów stosowanych przy wyborze ofert, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571).

2.2.13. Nieprawidłowości w zakresie dotacji na zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- niewyegzekwowaniu od dotowanego podmiotu załączenia do umowy zaktualizowanego kosztorysu i harmonogramu realizacji zadania, w związku z przyznaniem dotacji w wysokości mniejszej niż wnioskowana,
- dopuszczeniu w umowie możliwości dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów; mimo nieokreślenia wielkości i zasad dokonywania takich zmian – str. 82 – 83 protokołu.

W celu umożliwienia kontroli prawidłowości wydatkowania przekazanych środków dotacji na realizację zadań publicznych, wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, egzekwować od podmiotów, którym je udzielono dołączenia do umowy wszystkich wymaganych załączników, w tym zaktualizowanej kalkulacji kosztów realizacji zadania i harmonogramu działań, w przypadku przyznania dotacji w kwocie mniejszej niż wnioskowana, a dopuszczając możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów - określać ich wielkość i zasady, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i 2 oraz art. 17 pkt 3 powołanej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz postanowienia § 5 Załącznika nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego

Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Ponadto, w trakcie kontroli zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2022 r. stwierdzono, że wszczęcie postępowania o udzielenie tego zamówienia w dniu 31.12.2021r., wyznaczenie terminu składania i otwarcia ofert na 10.01.2022r. i w konsekwencji zawarcie umowy w dniu 24.01.2022 r. – uniemożliwiły faktyczną realizację tego zamówienia w założonym okresie (tj. Od 1.01.2022 r.). Zwracam więc uwagę, by postępowania o udzielenie zamówień publicznych wszczynać w terminie przewidywanym w planie postępowań o udzielenie zamówień na dany rok finansowy, na podstawie art. 23 ust. 3 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, umożliwiającym ich przeprowadzenie zgodnie z zasadami określonymi w art. 16 pkt 1 tej ustawy oraz wykonanie zamówienia w terminie określonym w specyfikacji warunków zamówienia na podstawie przepisów – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 6 lub art. 281 ust. 1 pkt 6 ustawy – str. 71 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania 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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Tarnawatka