



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 4 września 2017 r.

RIO – II – 600/24/2017

Pan Jacek Anasiewicz
Wójt Gminy Głusk
ul. Rynek 1
20 – 388 Lublin Dominów

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 19 maja do 12 lipca 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Głusk. Protokół kontroli podpisano 21 lipca 2017 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie danych ogólnych:

1.1. Upoważnienie pracownika do wykonywania obowiązków głównego księgowego jednostki – przez skarbnika gminy, z naruszeniem kompetencji wójta gminy – str. 1-2 protokołu.

Przestrzegać wyłącznej kompetencji kierownika jednostki do powierzania określonych obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki, w szczególności obowiązków i odpowiedzialności powierzanych głównemu księgowemu jednostki, w związku z przepisami art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjętą w jednostce politykę rachunkowości, polegające na:

- ustaleniu zasady dokonywania przypisu i odpisu należności z tytułu podatków na koncie 221 w okresach kwartalnych,
- nieokreśleniu stawki umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,
- nieokreśleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 902/OZ „Wydatki budżetu zadania zlecone”,
- wprowadzeniu od 1 stycznia 2017 r. nieprawidłowych zasad ewidencji dochodów związanych z realizacją przez Ośrodek Pomocy Społecznej zadań z zakresu administracji rządowej (i stosowanie ich w praktyce) – str. 3-4 i 6 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wprowadzenie zasady ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”,
- określenie stawki umorzeniowej dla wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 32 ust. 3 w związku z art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 902/OZ „Wydatki budżetu zadania zlecone”,
- określenie prawidłowych zasad ewidencji dochodów związanych z realizacją przez Ośrodek Pomocy Społecznej zadań z zakresu administracji rządowej, przez ujmowanie ich wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu gminy, zapisami:
- wpływ zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- rozliczenie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ):
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu” – w części stanowiącej dochód budżetu gminy,
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu” – w części należnej budżetowi państwa,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. *Niewidencjonowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich operacji – str. 6-8 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Zwrot wydatków, np. za rozmowy telefoniczne, ujmować – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy – zapisami:

- naliczenie kosztów rozmów telefonicznych podlegających refundacji:
Wn właściwe konto zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”,
Ma 402 „Usługi obce”,
- wpływ kwot stanowiących zwrot wydatków poniesionych przez Urząd Gminy:
Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Ma właściwe konto zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.3. *Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 7, 17 - 18, 81 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów” i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi Załącznik Nr 2 i 4 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.), w szczególności wydatki:

- za zakup artykułów spożywczych – do § 422 „Zakup środków żywności”,
- za usługi np. gastronomiczne, wykonania i montażu urządzeń, projektowe (nie stanowiące wydatków majątkowych) – do § 430 „Zakup usług pozostałych”,
- dopłaty do bieżącej działalności spółki – do § 415 „Dopłaty w spółkach prawa handlowego”,
- z tytułu dotacji dla niepublicznych form wychowania przedszkolnego na uczniów niepełnosprawnych – do rozdziału 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, a na uczniów posiadających opinię o wczesnym wspomaganie rozwoju dziecka - do rozdziału 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”.

2.4. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zaangażowania wydatków – str. 8 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma kont 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych – odpowiednio – w roku bieżącym lub w latach przyszłych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.5. *Niedokonanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 9-10 protokołu.*

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne zwracać w terminach określonych w przepisach art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

2.6. *Ewidencjonowanie wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe na kontach niewskazanych w zakładowym planie kont (902/OW i 902/OZ) oraz nieprowadzenie do nich ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 10 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach wskazanych do stosowania w zakładowym planie kont, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Do konta 902 „Wydatki budżetu” prowadzić ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 do powołanego rozporządzenia.

2.7. *Wykazanie – na 31 grudnia 2016 r. – nieprawidłowych sald na koncie 224/05 „Rozrachunki z US z MF” oraz nieujawnienie ich w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2016 r.*

Nieujęcie w księgach rachunkowych naliczonych kar umownych (47.625,94 zł) oraz środka trwałego, powstałego w ramach rozliczenia za naliczone kary – str. 10-11,16-17, 30 protokołu.

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

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 tej ustawy.

- 2.8. *Dokonywanie zapisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji (w zakresie należności z tytułu podatków – „per saldum”) – str. 11 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, natomiast po stronie Ma – wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz ich odpisy, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.9. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych, przez:*

- *prowadzenie ewidencji analitycznej w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,*
- *zaliczenie części gruntów do nieprawidłowej grupy klasyfikacji środków trwałych,*
- *niebieżące ewidencjonowanie środków trwałych,*
- *niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych Urzędu wartości gruntów przekazanych w trwałe zarząd jednostkom budżetowym – str. 12-16 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji i klasyfikując do właściwej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1068 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Operacje przychodu i rozchodu środków trwałych ujmować w księgach rachunkowych na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy wartość gruntów będących w trwałym zarządzie jednostek, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.10. Ewidencjonowanie na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” wartości dopłat do bieżącej działalności spółki komunalnej – str. 17-18 i 26-27 protokołu.

Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ewidencjonować długoterminowe aktywa finansowe, w szczególności akcje i inne długoterminowe aktywa finansowe, o terminie wykupu dłuższym niż rok, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Dopłaty do bieżącej działalności spółki ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zapisem:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma konta zespołu 2,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.11. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016r., polegające na:

- *zawyżeniu – w sprawozdaniu Rb-27S – zaległości w rodz. 75616 § 0310 o kwotę 11.160 zł, stanowiącą należności rozłożone na raty,*
- *niezweryfikowaniu sprawozdania Rb-27S Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, w którym zostały wykazane zrealizowane dochody i należności z tytułu zadań zleconych (w rodz. 85212 §§ 0970 i 0980), wykazanie dochodów gminy z tego tytułu w sprawozdaniu zbiorczym (w § 2360), mimo ich niewykazania w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S (Urzędu i organu),*
- *zaniżeniu – w sprawozdaniu Rb-ST – stanu środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń 2017 r. (o 17.313 zł),*
- *zaniżeniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – należności wymagalnych (o kwotę 1,38 zł) i należności pozostałych (o kwotę 533,64 zł) – str. 19 - 21, 24 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), w szczególności:

- w odpowiednich kolumnach „saldo końcowe zaległości netto” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane, nie wykazując zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia,
- dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – wykazywać w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”, w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 4 i 5 w związku z ust. 2 pkt 1 cytowanej „Instrukcji...”.

Dokonywać kontroli merytorycznej prawidłowości sporządzanych sprawozdań, przekazanych przez jednostki organizacyjne, w związku z przepisami § 9 ust. 4 cytowanego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

2.12. Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2016 r. – zaniżonych kwot pozostałych należności i zobowiązań (o 89.740,29 zł)– str. 25 protokołu.

Bilans jednostki sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

2.13. Nieprawidłowe udokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji budowli na 31 grudnia 2015 r. – str. 27 - 30 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 tej ustawy.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości części budynku i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – str. 33 - 35 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 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, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b i pkt 3 oraz art. 2 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze przepisy art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.) oraz art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto rozważyć dokumentowanie podejmowanych czynności związanych ze sprawdzeniem istnienia przesłanek dotyczących ustalenia wysokości opłaty adiacenckiej, w związku ze wzrostem wartości nieruchomości spowodowanym jej podziałem bądź budową urządzeń infrastruktury technicznej, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz przepisy art. 98a ust. 1, art. 145 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) – str. 44 - 49 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Ustalenie skarbnikowi gminy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokościach przekraczających maksymalne poziomy ustalone w przepisach, a w konsekwencji wypłacenie zawyżonego wynagrodzenia (w okresie od maja 2015 r. do maja 2017r. – o łączną kwotę 24.412 zł) – str. 51 - 52 protokołu.

Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny skarbnika gminy ustalać w wysokościach nieprzekraczających maksymalnych poziomów, określonych w III Tabeli, zawartej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Rozważyć wystąpienie do skarbnika gminy o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty, a w przypadku odmowy – jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za ustalenie wynagrodzenia w zawyżonej wysokości, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.).

3.2.2. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie pracownikom nagród jubileuszowych – str. 53-54 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

3.2.3. Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówień publicznych oraz dokumentów wymaganych od wykonawców, polegające na:

- *żądaniu od wykonawców – na potwierdzenie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności – w ogłoszeniu o zamówieniu na zadanie pn. „, Przebudowa drogi gminnej nr 112455L Dominów Wilczopole na odcinku długości 1.085,38 mb, na terenie gminy Głusk” – aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej oraz koncesji, zezwolenia lub licencji, w sytuacji gdy realizacja przedmiotu zamówienia nie wymagała posiadania żadnych uprawnień,*

- *opisanii w różny sposób warunku dotyczącego wiedzy i doświadczenia – w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia na zadanie pn. „Sukcesywna dostawa kruszywa budowlanego (gruz z recyklingu) w ilości 9.000 ton na utrzymanie i remont dróg gminnych w latach 2016-2018”,*
- *nieokreśleniu okresu wymaganego doświadczenia zawodowego, jaki miały posiadać osoby wskazane przez wykonawców do udziału w realizacji zamówienia na przebudowę drogi gminnej nr 112455L,*
- *nieopisanie warunku dotyczącego dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia na dostawę kruszywa budowlanego, mimo żądania wykazu osób, które miały uczestniczyć w jego wykonywaniu i niejednoznaczne określenie warunku dysponowania potencjałem technicznym,*
- *żądaniu od wykonawców dołączenia do oferty dowodu wniesienia wadium,*
- *dopuszczeniu możliwości złożenia wszystkich dokumentów, składanych wraz z ofertą – w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej nr 112455L – w formie kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem – str. 66 - 68, 70 - 71, 74 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym – w celu oceny spełniania przez wykonawcę warunku udziału w postępowaniu dotyczącego posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności – żądać dokumentów potwierdzających posiadanie takich uprawnień, w szczególności koncesji, zezwolenia lub licencji, na podstawie § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126) – wyłącznie wtedy, jeżeli obowiązek ich posiadania wynika z odrębnych przepisów.

Odpis z właściwego rejestru – jeżeli odrębne przepisy wymagają takiego odpisu – jest wymagany w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy, stosownie do przepisów § 5 pkt 4 powołanego rozporządzenia (a nie w celu potwierdzenia spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu dotyczących kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej).

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie warunków udziału w postępowaniu, w związku z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 5 oraz art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych; zawarcie w ogłoszeniu oraz w specyfikacji (i w załącznikach do niej), różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki

postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia zasad postępowania określonych w przepisach art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

Nie żądać od wykonawców złożenia wraz z ofertą dowodu wpłaty wadium, mając na uwadze przepisy art. 45 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi zamawiający może żądać wyłącznie wniesienia wadium i to fakt jego niewniesienia, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę odrzucenia oferty, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 7b ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, w myśl art. 25 ust. 1 powołanej ustawy, a wadium – stosownie do art. 45 ust. 3 tej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią.

Możliwość składania w formie kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem dopuszczać wyłącznie dla dokumentów, o których mowa w powołanym rozporządzeniu – innych, niż oświadczenia dotyczące wykonawcy i innych podmiotów, na których zdolnościach lub sytuacji polega wykonawca na zasadach określonych w art. 22a ustawy Prawo zamówień publicznych i dotyczące podwykonawców (które składane są w oryginale), zgodnie z przepisami § 14 ust. 1 i 2 tego rozporządzenia.

3.2.4. Nieprawidłowe wyznaczenie terminu składania ofert w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej nr 112455L – str. 67 protokołu.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, termin składania ofert wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku robót budowlanych termin ten nie może być krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 43 ust. 1 tej ustawy. Termin ten należy obliczać zgodnie z przepisami art. 111 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.) w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.5. Wezwanie wykonawców – w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej nr 112455L – do uzupełnienia ofert o tabele elementów scalonych – str. 68 protokołu.

Możliwość wezwania wykonawcy – na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – do złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień, stosować wyłącznie w przypadku brakujących, niekompletnych, zawierających

błędy lub budzących wątpliwości zamawiającego: oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania (chyba, że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania).

Nie jest więc możliwe uzupełnienie na podstawie tego przepisu dokumentów, które nie mieszczą się w ww. zakresie, w tym tabeli elementów scalonych kosztorysu ofertowego wykonawcy, której niezłożenie należy traktować jako – niepodlegającą uzupełnieniu w trybie art. 26 ust. 3, ani poprawie w trybie art. 87 ust. 2 ustawy – niezgodność treści oferty z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, skutkującą obowiązkiem odrzucenia takiej oferty na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 82 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 3.2.6. *Niewezwanie wykonawców, którzy – w postępowaniach na przebudowę drogi gminnej nr 112455L i na dostawę materiału kamiennego – złożyli oferty z cenami niższymi o więcej niż 30% od wartości zamówienia do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny – str. 68-69, 72 protokołu.*

Zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dotyczących wyliczenia ceny lub kosztu, w szczególności w zakresie wskazanym w przepisach art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 1a pkt 1 tej ustawy.

- 3.2.7. *Niewyegzekwowanie od wykonawcy zamówienia - na przebudowę drogi gminnej nr 112455L- dowodów potwierdzających zapłatę wymagalnego wynagrodzenia podwykonawcom przed zapłatą należnego mu wynagrodzenia – str. 69 protokołu.*

Zapłaty wynagrodzenia wykonawcom robót budowlanych dokonywać zgodnie z zasadami zawartymi w umowach, w tym sprawdzając, czy wykonawca przedstawił dowody potwierdzające zapłatę wymagalnego wynagrodzenia podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom, mając na uwadze przepisy art. 143d ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. *Dopuszczenie możliwości udzielenia zamówień uzupełniających – w postępowaniu na dostawę kruszywa budowlanego – w sytuacji gdy przedmiot zamówienia stanowiły dostawy powszechnie dostępne o ustalonych parametrach technicznych – str. 71 - 72 protokołu.*

Możliwość udzielenia – dotychczasowemu wykonawcy zamówienia podstawowego (w trybie z wolnej ręki) – zamówienia na dodatkowe dostawy, których celem jest zwiększenie bieżących dostaw, przewidywać wyłącznie w sytuacji, jeżeli zmiana wykonawcy zobowiązywałaby zamawiającego do nabywania materiałów o innych właściwościach technicznych, co powodowałoby niekompatybilność techniczną lub nieproporcjonalnie duże trudności techniczne w użytkowaniu i utrzymaniu tych produktów, stosownie do przepisów art. 67 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.9. *Zawarcie w umowie na zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Abramowice Prywatne, gmina Głusk w ramach projektu Rozbudowa kanalizacji w aglomeracji Lublin” zapisów niezgodnych z obowiązującymi przepisami, przez:*

- *wymaganie od podwykonawcy lub dalszego podwykonawcy, posiadania wiedzy i doświadczenia odpowiadających, proporcjonalnie, co najmniej wiedzy i doświadczeniu wymaganym od wykonawcy,*
- *wskazaniu, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy stanowi 70 % wniesionego zabezpieczenia – str. 74 - 75 protokołu.*

Formułując treść umowy o zamówienie publiczne zwracać uwagę, że spełnienia warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1b ustawy Prawo zamówień publicznych, można żądać wyłącznie od wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, przed upływem terminu składania ofert, a nie dopiero w zawartej umowie. Wymogów takich nie można formułować wobec podwykonawców, nawet wobec tych, którzy – udostępniając zamawiającemu swoje zasoby na zasadach określonych w art. 22a ustawy, w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu – będą brać udział w realizacji zamówienia, gdyż możliwości takich nie przewidują przepisy powołanej ustawy.

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

4. W zakresie gospodarki mieniem:**4.1. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym – str. 85 protokołu.**

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 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.



Do wiadomości:
Rada Gminy Głusk



Jacek Grządka