

Lublin, 10 października 2022 r.

RIO.II.600.33.2022

Pan Antoni Łukasik

Burmistrz Goraja

ul. Bednarska 1

23-450 Goraj

Szanowny Panie Burmistrzu

W okresie od 22 czerwca do 22 sierpnia 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Goraj. Protokół kontroli podpisano 6 września 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli oraz 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 danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy burmistrza – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy burmistrza, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

1.2. Zatrudnianie – od 2011 r. – na stanowisko „pełniącego obowiązki” kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Goraju – str. 51-52 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Goraju, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 194 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. *Zaliczenie do przychodów Urzędu Miejskiego w 2021 r. dochodów zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (z tytułu funduszu alimentacyjnego w części należnej budżetowi gminy) – str. 10 protokołu.*

Do przychodów Urzędu zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, zgodnie z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.2. *Przypadki nieuwjęcia w księgach rachunkowych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków – str. 11-12 protokołu.*

Ujmować - na właściwych kontach rozrachunkowych - wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

2.3. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 240/SD „Pozostałe rozrachunki” - według tytułów – str. 14 protokołu.*

Do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” prowadzić ewidencję analityczną w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. *Nieterminowe zamieszczenie planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych na lata 2020-2022 – str. 59 protokołu.*

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

- 3.2. *Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wielkości lub zakresu zamówienia – str. 60 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu 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 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), w tym dotyczące wielkości, zakresu, rodzaju i ilość usług, stosownie do pkt I.5.8 tego załącznika.

- 3.3. *Niewskazanie – w ogłoszeniach o zamówieniach i specyfikacjach warunków zamówień na dowóz uczniów oraz na remont dróg gminnych – bezpośrednich stron internetowych prowadzonych postępowań – str. 61-62, 63 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji warunków zamówienia w trybie podstawowym, prawidłowo wskazywać adres strony internetowej prowadzonego postępowania, stosownie do treści pkt I.4.1 załącznika nr I do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz art. 281 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze obowiązek zapewnienia bezpośredniego dostępu do specyfikacji warunków zamówienia, o którym mowa w art. 280 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

- 3.4. *Żądanie od wykonawców – w postępowaniu na dowóz uczniów– złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium – str. 62 protokołu.*

Nie żądać od wykonawców złożenia wraz ofertą dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 97 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – zamawiający może żądać wyłącznie wniesienia wadium i to fakt jego niewniesienia (lub wniesienia w sposób nieprawidłowy), a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do odrzucenia oferty, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 14 ustawy. Wadium – stosownie do art. 97 ust. 5 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią.

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 Miejska w Goraju