

Lublin, 16 maja 2023 r.

RIO.II.600.2.2023

Pan Janusz Goliszek
Wójt Gminy Karczmiska
ul. Centralna 17
24-310 Karczmiska Pierwsze

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 2 lutego do 9 marca 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Karczmiska. Protokół kontroli podpisano 21 marca 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Dokonanie – w 2022 r. – odpisu opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi – pod niewłaściwą datą– str 12 protokołu.

Odpisu opłaty z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi – wynikającego z decyzji w sprawie udzielenia z urzędu ulgi w zapłacie – dokonywać na kontach właścicieli nieruchomości pod datą wydania decyzji, stosownie do przepisów przepisy art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

1.2. Nieprawidłowe ustalanie wartości początkowej środków trwałych – str. 14 protokołu.

Wartość początkową środków trwałych ustalać na podstawie ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

1.3. Niebieżące ujęcia operacji przychodu środka trwałego – str. 15-16 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.4. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2021 r., polegające na:

- sporządzeniu dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-27S oraz Rb-28S za ten sam okres,
- wykazaniu - w sprawozdaniu Rb-N - zawyżonej kwoty należności wymagalnych i pozostałych – str. 21-22 protokołu.

Za okres sprawozdawczy sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, obejmujące swym zakresem wszystkie dane wymagane przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz § 8 ust. 4 i 7 „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.).

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 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 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do rozporządzenia.

1.5. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP:

- za 2021 r., przez zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o kwotę 6.621,15 zł), w wyniku zastosowania nieprawidłowej górnej stawki podatku,
- za 2022 r., przez zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o kwotę

2.185,07 zł), w wyniku zastosowania nieprawidłowych górnych stawek podatków oraz zawyżenie skutków udzielonych ulg w podatku rolnym (o 40 zł), w wyniku uwzględnienia kwoty odsetek od umorzonych zaległości podatkowych – str 24 – 29 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz kwoty stanowiące skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 i 10 lit. a w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70), zaś w podatku rolnym stosować prawidłowe wysokości górnych granic stawek ustalonych według średniej ceny skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy, ogłoszonej komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, w związku z przepisami art. 6 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

1.6. *Zinwentaryzowanie środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony – niewłaściwą metodą – str. 33 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. *Niezłożenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek leśny na lata 2020 – 2022 – str. 37 protokołu.*

Składać deklarację na podatek leśny, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

2.1.2. *Ujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – innych danych niż wynikające ze złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości (w zakresie podstawy zwolnienia z podatku) – str. 37, 38 protokołu.*

W ewidencji podatkowej nieruchomości zamieszczać dane o przedmiotach opodatkowania wynikające ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości i ewidencji 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).

2.1.3. Przypadki niewyegzekwowania od podatników informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informacji o gruntach – str. 39, 40 protokołu.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia informacji podatkowych – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 2 ustawy o podatku rolnym – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

Do podstawy opodatkowania budynków przyjmować ich powierzchnię użytkową, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 2 tej ustawy.

Budynki gospodarcze służące wyłącznie działalności rolniczej, położone na gruntach gospodarstwa rolnego zwalniać z podatku od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi za gospodarstwo rolne uważa się obszar gruntów, sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności rolniczej, o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki, nieposiadającej osobowości prawnej.

Podatkiem leśnym opodatkowywać właściciela lasu, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 2 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

2.1.4. Udzielanie zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na niewłaściwy okres lub w nieprawidłowej wysokości – str. 41 – 43 protokołu.

Przy udzielaniu zwolnienia w podatku rolnym – z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego – przestrzegać przepisów art. 12 ust. 3 i art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi okres zwolnienia wynoszący 5 lat, należy liczyć od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy, a stosować je od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, mając na uwadze przepisy art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. a oraz art. 4 ust. 1 i 5 tej ustawy.

2.1.5. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych właścicieli nieruchomości – str. 47, 52, 53,54 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.).

W przypadku ustalenia, że właściciel nieruchomości nie żyje, nieuregulowane zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dochodzić od spadkobierców, po wydaniu i doręczeniu im decyzji o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców, stosownie do przepisów art. 100 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, mając na uwadze przepisy art. 6h pkt 1 tej ustawy oraz art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

Zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2016 - 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 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ustalić faktyczny stan rozrachunków z właścicielami nieruchomości, wskazanymi w protokole kontroli.

2.1.6. Pobranie opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w zawyżonej wysokości (o kwotę 1.400 zł) – str. 56 - 57 protokołu.

Opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 2, 5 i 8 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. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej – str. 60-61 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

2.2.2. Wskazanie – w ogłoszeniu o zamiarze zawarcia umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2021-2022 r. – niewłaściwej podstawy prawnej udzielenia zamówienia z wolnej ręki – str. 73 protokołu.

W ogłoszeniu o zamiarze zawarcia umowy, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 216 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), zawierać prawidłowe informacje, w zakresie określonym w załączniku Nr 2 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 o trybie udzielenia zamówienia oraz o podstawie prawnej zgodnej z powołaną ustawą, wymagane w ust. 4 pkt 1 tego załącznika.

2.2.3. Złożenie przez wójta gminy oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na odbiór i transport odpadów komunalnych, w sytuacji gdy w postępowaniu – prowadzonym w trybie zamówienia z wolnej ręki – brała udział jednoosobowa spółka gminy, w której wójt pełni funkcję zgrupowania wspólników – str. 73-76 protokołu.

Przestrzegać zasady bezstronności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, wskazanej w przepisach art. 17 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez wyłączenie – kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz innych osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osób mogących wpłynąć na wynik tego postępowania lub osób udzielających zamówienia – z dokonywania tych czynności, jeżeli po ich stronie występuje konflikt interesów, zgodnie z przepisami art. 56 ust. 1 i 2 tej ustawy; jeżeli wyłączeniu z postępowania podlega kierownik zamawiającego, winien on powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności swoim pracownikom, w związku z przepisami art. 52 ust. 2 powołanej ustawy.

Oświadczenie o istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, składać niezwłocznie po powzięciu wiadomości o ich istnieniu, stosownie do przepisu art. 56 ust. 5 powołanej ustawy.

2.2.4. Nieprawidłowości dotyczące treści zaproszenia do negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki na odbiór i transport odpadów komunalnych, polegające na:

- *nieżądaniu od wykonawcy złożenia podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia i nieżądanie złożenia oświadczenia wstępnego, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – w formie jednolitego dokumentu, mimo wartości zamówienia powyżej progu unijnego,*
- *dopuszczeniu możliwości składania podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów i oświadczeń, w tym oświadczenia o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – w formie papierowej,*
- *wymaganiu złożenia oświadczenia o braku podstaw wykluczenia, m.in. w zakresie przesłanek fakultatywnych, mimo niewskazania ich w zaproszeniu do negocjacji,*
- *powołaniu ustawowych przesłanek odrzucenia oferty, które w postępowaniu w trybie z wolnej ręki nie występują oraz wszystkich przypadków unieważnienia postępowania, mimo że część z nich tego trybu nie dotyczy – str. 77-78 protokołu.*

W postępowaniu o udzielenie zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, żądać od wykonawców złożenia:

- *podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia, stosownie do przepisów art. 124 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,*
- *oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy, na formularzu jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia, sporządzonego zgodnie ze wzorem standardowego formularza określonego w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2016/7 z dnia 5 stycznia 2016 r. ustanawiającym standardowy formularz jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia (Dz. Urz. UE L 3 z 06.01.2016, str. 16), zgodnie z przepisami art. 125 ust. 2 tej ustawy.*

Komunikację w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w tym m.in. przekazywanie dokumentów lub oświadczeń między zamawiającym a wykonawcą, prowadzić wyłącznie za pomocą środka komunikacji elektronicznej wskazanego przez zamawiającego w ogłoszeniu lub dokumencie zamówienia wszczynającym postępowanie o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 61 ust. 1 w związku z art. 67 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że – w postępowaniu o udzielenie zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne – oświadczenie, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy – składa się, pod rygorem nieważności, w formie elektronicznej, stosownie do przepisu art. 63 ust. 1 powołanej ustawy.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać złożenia oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania – w zakresie dotyczącym podstaw wykluczenia, o których mowa w przepisach art. 109 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – odpowiadającym podstawom wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, w związku z przepisami art. 109 ust. 2 i art. 125 ust. 1 tej ustawy.

W dokumentach zamówienia zawierać informacje odpowiednie dla przyjętego trybu postępowania i zgodne z przepisami ustawy Prawa zamówień publicznych, w tym – jeżeli

zamawiający zadecyduje o ich zamieszczeniu – przesłanki unieważnienia postępowania spośród wskazanych w art. 255 tej ustawy oraz – jeżeli dotyczą – przesłanki odrzucenia oferty w przypadkach określonych w art. 226 ustawy, mając na uwadze art. 16 pkt 2 tej ustawy.

2.2.5. Nieokreślenie – w zaproszeniu do negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz w umowie na odbiór i transport odpadów komunalnych – instalacji, do których podmiot odbierający odpady zobowiązany byłby je przekazać – str. 78, 79 protokołu.

W dokumentach zamówienia na odbiór odpadów komunalnych oraz w umowie w sprawie zamówienia publicznego na odbieranie odpadów komunalnych określać instalacje, w szczególności instalacje komunalne, do których podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, jest obowiązany przekazać odebrane odpady, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 i art. 6f ust. 1a pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

2.2.6. Wskazanie – w ogłoszeniu o zamówieniu na przebudowę drogi gminnej – jako podmiotowego środka dowodowego – oświadczenia wstępnego, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 84 protokołu.

Nie wskazywać oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, jako podmiotowego środka dowodowego, ponieważ stanowi dowód potwierdzający brak podstaw wykluczenia, spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, odpowiednio na dzień składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo ofert – tymczasowo zastępujący wymagane przez zamawiającego podmiotowe środki dowodowe, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 w związku z art. 7 pkt 17 tej ustawy.

2.2.7. Wymaganie – na potwierdzenie spełnienia warunku zdolności zawodowej w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej – wykazu wykonanych robót w zakresie innym niż opisany warunek oraz niewymaganie załączenia do tego wykazu dokumentów potwierdzających prawidłowe wykonanie ujętych w nich robót – str. 84 protokołu.

Zapewnić wewnętrzną zgodność dokumentów zamówienia, żądając podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu w zakresie w jakim warunki te zostały przez zamawiającego określone, stosownie do przepisów art. 57 pkt 2 i art. 125 ust. 1 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 124 pkt 2 lub art. 273 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wraz z wykazem wykonanych robót budowlanych, wymaganym w celu potwierdzenia spełniania przez wykonawcę warunku udziału w zakresie zdolności technicznej, żądać załączenia dowodów określających, czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, mając na uwadze, że dowodami tymi są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego roboty te zostały wykonane, a jeżeli wykonawca z przyczyn niezależnych od niego nie jest w stanie

uzyskać tych dokumentów - inne odpowiednie dokumenty, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020r. poz. 2415).

2.2.8. Nieokreślenie – w postępowaniach na przebudowę oraz na modernizację dróg gminnych – rodzajów czynności, do realizacji których wymagano zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę, osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówień – str. 84-85, 88 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na usługi lub roboty budowlane wskazywać czynności w zakresie realizacji zamówienia, których wykonanie polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.) oraz określać wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących te czynności, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 oraz art. 281 ust. 2 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, określając w dokumentach zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 95 ust. 2 tej ustawy.

2.2.9. Wezwanie - w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej - jednego z wykonawców do uzupełnienia oferty, która podlegała odrzuceniu oraz wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona - do złożenia podmiotowych środków dowodowych, które zamawiający mógł uzyskać za pomocą bezpłatnych i ogólnie dostępnych baz danych – str. 85-86 protokołu.

Wykonawców, których oferta podlega odrzuceniu, nie wzywać do złożenia podmiotowych środków dowodowych, innych dokumentów lub oświadczeń składanych w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nie wzywać do złożenia podmiotowych środków dowodowych, jeżeli zamawiający może je uzyskać za pomocą bezpłatnych i ogólnodostępnych baz danych, w szczególności rejestrów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne, o ile wykonawca wskazał w jednolitym dokumencie lub oświadczeniu, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, dane umożliwiające dostęp do tych środków, stosownie do przepisów – w zależności od wartości zamówienia – art. 127 ust. 1 pkt 1 lub art. 274 ust. 4 tej ustawy.

2.2.10. Dopuszczenie - w dokumentach zamówienia na modernizację dróg gminnych - możliwości udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych, mimo niewskazania warunków na jakich zostaną udzielone – str. 87-88 protokołu.

Przewidując – w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego – możliwość udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, o których mowa w przepisach art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w opisie zamówienia podstawowego wskazywać ewentualny zakres tych usług lub robót budowlanych oraz warunki na jakich zostaną one udzielone, zgodnie z przepisami art. 214 ust. 2 tej ustawy.

2.2.11. Nieprawidłowe wymaganie -w postępowaniu na modernizację dróg gminnych – we wzorze oświadczenia o spełnianiu warunków udziału i braku podstaw wykluczenia, oświadczenia wykonawcy o niepodleganiu z wykluczenia z postępowania przez podmioty, na których zasoby się powołuje – str. 88 protokołu.

W przypadku polegania wykonawcy na zdolnościach lub sytuacji podmiotów udostępniających zasoby, żądać przedstawienia, wraz z oświadczeniem, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, oświadczenia podmiotu udostępniającego zasoby, potwierdzającego brak podstaw wykluczenia tego podmiotu oraz odpowiednio spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, w zakresie, w jakim wykonawca powołuje się na jego zasoby, stosownie do przepisu art. 125 ust. 5 tej ustawy.

2.2.12. Nieokreślenie - w umowach na modernizację dróg gminnych - terminu zapłaty wynagrodzenia – str. 89, 90 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, zawierając w nich m.in. warunki zapłaty wynagrodzenia, stosownie do przepisów art. 436 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.13. Realizacja dodatkowych robót budowlanych związanych z modernizacją dróg gminnych, przed ich pisemnym zleceniem wykonawcy – str. 89-90, 91 protokołu.

Realizację robót budowlanych w ramach zamówienia publicznego zlecać wykonawcy po zawarciu z nim pisemnej umowy, stosownie do przepisów art. 432 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 648 § 1 w związku z art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Ustalenie ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego – str. 102 - 103 protokołu.

Cenę sprzedaży nieruchomości ustalać na podstawie jej wartości wynikającej z operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia

1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344), mając na uwadze, że operat może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do przepisów art. 156 ust. 3 i 4 powołanej ustawy.

3.2. Niezamieszczenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji o terminie wnoszenia opłat i zasadach ich aktualizacji – str. 103 - 104 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać informacje o terminach wnoszenia opłat i zasadach ich aktualizacji, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Karczmiska