

Lublin, 29 czerwca 2023 r.

RIO.II.600.16.2023

Pan Leszek Włodarski
Burmistrz Łęcznej
Plac Kościuszki 5
21-010 Łęczna

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 21 marca do 16 maja 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łęczna. Protokół kontroli podpisano 25 maja 2023 r.

W zakresie nieprawidłowości 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 ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy burmistrza – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy burmistrza, w związku z przepisami art. 11 ust. 3 i art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 10-11 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, zgodnie z przepisami art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

2.2. Uwzględnienie w wartości początkowej środka trwałego kosztów niezwiązanych bezpośrednio z jego wytworzeniem – str. 12 protokołu.

Wartość początkową środków trwałych ustalać na podstawie ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem poniesionych przez jednostkę za okres budowy, 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.).

2.3 Ujmowanie – na szczegółowych kontach podatników – operacji przypisu i wpłaty podatków pod niewłaściwą datą – str. 14 – 15 protokołu.

Przypisu podatku dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji oraz złożenia deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

Zapisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać ze wskazaniem faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. – w obrocie bezgotówkowym – daty obciążenia rachunku bankowego podatnika, w związku z przepisami z art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej i

2.4. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 16 protokołu.

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, stosownie do przepisów 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w szczególności: wydatki z tytułu diet dla sołtysów za udział w sesjach Rady Gminy oraz prenumeratę prasy - do rozdz. 75095 „Pozostała działalność”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Załącznik Nr 2 do tego rozporządzenia.

2.5. Nieprawidłowości w zakresie jednostkowych sprawozdań za 2022 r., polegające na wykazaniu:

- w sprawozdaniu Rb-27S – zaniżonych kwot dochodów wykonanych (w rozdz. 75616 § 0310 o 287,81 zł i 0320 o 37,32 zł, rozdz. 75618 § 0410 o 261 zł i rozdz. 90002 § 0490o 1.060,41 zł),
- w sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty depozytów i zawyżonych kwot należności pozostałych – str. 18-20 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), w szczególności w kolumnie „Dochody wykonane” – wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów powiększone o środki w drodze, które nie wpłynęły na rachunek bieżący subkonto dochodów do końca okresu sprawozdawczego, w związku z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia.

Operacje dotyczące wpłat podatków i opłat na rachunek bankowy jednostki, w sytuacji gdy bank obciążył rachunek osoby zobowiązanej w poprzednim okresie sprawozdawczym, a wpłata jest objęta wyciągiem bankowym jednostki w następnym okresie sprawozdawczym, ujmować w ewidencji Urzędu:

- wpłata dochodów (pod datą obciążenia rachunku bankowego osoby zobowiązanej, w związku z przepisami art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.):

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpływ dochodów na rachunek bankowy jednostki (pod datą wyciągu bankowego):

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma141 „Środki pieniężne w drodze”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 4 b tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 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 2023 r. poz. 652), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

2.6. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2022 r., przez:

- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę 721,42 zł) oraz zawyżenie w podatku od środków transportowych (o kwotę 282,07 zł),
- zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 14.470 zł), – str. 22 – 26 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8, 9 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Uwzględniając stwierdzone nieprawidłowości, w oparciu o dokumenty dotyczące przedmiotów opodatkowania i udzielonych ulg, przeanalizować wykazane w sprawozdaniu dane oraz sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP – za 2022 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; ze wskazaniem, że korekty zostały dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu gminy

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych skarbnika gminy i jej małżonka – str. 31 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego, właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych skarbnika gminy i jej małżonka, stosownie do przepisów art. 132 § 3 w związku z art. 132 § 1 i § 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

3.1.2. Niesprawdzanie/nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji, o czym świadczy:

- *opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości i rolnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków,*
- *opodatkowanie - podatkiem od nieruchomości i od środków transportowych - na podstawie deklaracji wypełnionych niekompletnie, nieprawidłowo oraz bez wymaganych załączników lub z zastosowaniem nieprawidłowej stawki ,*
- *niewezwanie podatników, będących przedsiębiorcami, do złożenia wyjaśnień w związku z wykazaniem w deklaracji na podatek od nieruchomości nieprawidłowej podstawy opodatkowania budowli,*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,*
- *przyjęcie za podstawę opodatkowania budynku powierzchni jego zabudowy – str. 32 – 36, 49 – 51 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje, 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.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r., poz. 1990 r. z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Za podstawę opodatkowania budowli lub ich części, przyjmować wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustaloną na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiącą podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszoną o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

3.1.3. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. sporządzonej przez Urząd Miejski – powierzchni gruntów gminnych, będących w posiadaniu przedsiębiorcy – str. 37 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

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

3.1.4. Ujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – innych danych (w zakresie podstawy opodatkowania) niż wynikające ze złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości – 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).

3.1.5. Opodatkowanie gruntów - podatkiem rolnym - niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków oraz za niewłaściwy okres – str. 40 - 41 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości i rolnym.

Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistnieje zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, zmieniać wysokość podatku, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 2 ustawy o podatku rolnym. Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązków złożenia korekt informacji – wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej w związku z przepisami art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

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

3.1.6. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe - str. 43 – 46 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, 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.

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu podatków z lat 2008 – 2017 dłużników wskazanych w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1, § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.1.7. Przypadki umarzania zaległości podatkowych z pominięciem przepisów o pomocy publicznej – str. 52 protokołu.

Wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej poprzedzać zebraniem materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie czy udzielone umorzenie stanowi pomoc publiczną, w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 67a § 1, art. 67b § 1, art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Ustalenie - w „Regulaminie wynagradzania” - dla stanowiska konserwator niższego poziomu wynagrodzenia zasadniczego niż minimalny poziom ustalony przepisami rozporządzenia – str. 62-63 protokołu.

Ustalając - w regulaminie wynagradzania szczegółowe warunki wynagradzania pracowników - przestrzegać przepisów aktualnego rozporządzenia Rady Ministrów, określającego m.in. minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego na poszczególnych stanowiskach, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 i art. 39 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

3.2.2. Nieterminowe wypłacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 66-67 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

3.2.3. Dokonanie wydatków – ze środków uzyskanych z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – na cele nieprzewidziane w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w wysokości 2.918,05 zł) – str. 71-72 protokołu.

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz za korzystanie z tych zezwoleń przeznaczać wyłącznie na cele określone przepisami art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

3.2.4. Niezamieszczanie/nieterminowe zamieszczanie – na stronie internetowej zamawiającego (Biuletynie Informacji Publicznej) – wszystkich aktualizacji planów postępowań, jakie zamawiający zamierzał przeprowadzić w latach 2021-2023 – str. 79 protokołu.

Zapewniać aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym, przez zamieszczanie jego aktualizacji w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.5. Niewskazanie - w protokołach postępowań - wartości zamówień przeliczonych na euro – str. 82, 91 protokołu.

Wartość zamówienia publicznego przeliczać na euro na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, ogłaszanego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w drodze obwieszczenia i tak ustaloną równowartość zamówienia w euro wskazywać w protokole postępowania, stosownie do przepisów art. 3 ust. 2 pkt 2 i ust. 4 w związku z art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

3.2.6. Ustalenie wadium – w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych o wartości mniejszej niż progi unijne – w wysokości przekraczającej 1,5% wartości zamówienia – str. 82, 91 protokołu.

Kwotę wadium - w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż progi unijne - określać w wysokości nie większej niż 1,5% wartości zamówienia, stosownie do przepisów art. 281 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.7. Nieokreślenie datą terminu związania ofertą w postępowaniach na zimowe utrzymanie dróg i przebudowę drogi gminnej – str. 82, 91 protokołu.

Termin związania ofertą – w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne – określać datą w dokumentach zamówienia, jednak nie dłużej niż 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert, mając na uwadze, że pierwszym dniem terminu związania ofertą jest dzień, w którym upływa termin składania ofert, zgodnie z przepisami art. 307 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.8. Wymaganie od wykonawców – w postępowaniu na zimowe utrzymanie dróg – przedstawienia wyłącznie cen jednostkowych za godzinę świadczonych usług – str. 82, 83 protokołu.

Opisując w specyfikacji warunków zamówienia sposób obliczenia ceny, wymagany przepisami – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 17 lub art. 281 ust. 1 pkt 16 ustawy Prawo zamówień publicznych – pamiętać, że przez cenę należy rozumieć wartość wyrażoną w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę, w odróżnieniu od ceny jednostkowej ustalonej za jednostkę określonego towaru lub usługi, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 168), w związku z art. 7 pkt 1 Prawa zamówień publicznych.

3.2.9. Dopuszczenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na zimowe utrzymanie dróg – możliwości unieważnienia postępowania, w przypadku nieprzyznania zamawiającemu środków publicznych, które zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w sytuacji kiedy zamówienie finansowane było ze środków własnych zamawiającego – str. 83 protokołu.

Możliwość unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia dopuszczać jeżeli środki publiczne, które zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie całości lub części zamówienia, nie zostały mu przyznane, a możliwość unieważnienia na tej podstawie – postępowania prowadzonego w trybie podstawowym albo partnerstwa innowacyjnego – została przewidziana w ogłoszeniu o zamówieniu, zgodnie z przepisami art. 310 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.10. Nieprawidłowości dotyczące wymagań zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę, osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówień na:

- zimowe utrzymanie dróg, przez nieokreślenie wymagań zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, osób wykonujących czynności w zakresie ręcznego odśnieżania i zwalczania śliskości,
- przebudowę drogi, przez określenie tych wymagań wyłącznie w odniesieniu do pracowników wykonawcy, w sytuacji dopuszczenia możliwości realizacji przedmiotu umowy przy udziale podwykonawców – str. 83, 91 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na usługi lub roboty budowlane wskazywać wszystkie czynności w zakresie realizacji zamówienia, których wykonanie polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy 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 ustawy Prawo zamówień publicznych, określając w dokumentach zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 95 ust. 2 tej ustawy.

3.2.11. Nieprawidłowości dotyczące dokumentacji postępowania na zimowe utrzymanie dróg, polegające na:

- żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, sporządzonego według wzoru, który nie zawierał informacji o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, mimo ich określenia,

- określeniu warunku udziału dotyczącego zdolności zawodowej według zasad przewidzianych dla robót budowlanych,
- nieopisanu sposobu oceny ofert w kryterium „wyposażenie pojazdów w GPS”, w sytuacji niezawarcia w ofercie żadnych informacji o wyposażeniu pojazdów w ten system bądź zawarcia informacji o jego braku,
- zawarciu różniących się informacji w zakresie udziału podwykonawców w realizacji przedmiotu zamówienia,
- nieokreśleniu warunku udziału dotyczącego zdolności technicznej, mimo wskazania w opisie przedmiotu zamówienia rodzajów pojazdów, którymi wykonawca musiał dysponować w celu realizacji przedmiotu zamówienia – str. 83-84 protokołu.

Dokumenty zamówienia, służące do określenia lub opisanie warunków zamówienia, sporządzać w sposób przejrzysty i proporcjonalny, mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 2 i 3 w związku z art. 7 pkt 3 i 29 ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności:

- od wykonawców żądać dołączenia do wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo do oferty oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy, w tym o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, w zakresie wskazanym przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia,
- warunki udziału w postępowaniu określać w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia i umożliwiającą ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, zgodnie z przepisami art. 112 ust. 1 ustawy,
- kryteria oceny ofert oraz sposób oceny ofert opisywać w sposób jednoznaczny i zrozumiały, który nie pozostawi zamawiającemu nieograniczonej swobody wyboru najkorzystniejszej oferty oraz umożliwi weryfikację i porównanie poziomu oferowanego wykonania przedmiotu zamówienia na podstawie informacji przedstawianych w ofertach, zgodnie z przepisami art. 239 ust. 1 i art. 240 tej ustawy,
- zapewnić wewnętrzną zgodność dokumentacji zamówienia, w tym w zakresie możliwości powierzenia przez wykonawcę wykonania części zamówienia podwykonawcy, w związku z przepisami art. 462 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zawarcie różniących się informacji w tym zakresie może wprowadzać w błąd wykonawców, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 pkt 2 tej ustawy.

3.2.12. Dokonanie przez zamawiającego zmiany treści oferty złożonej w postępowaniu na zimowe utrzymanie dróg, polegającego na zmianie części zadania, na które została złożona – str. 84-85 protokołu.

Nie dokonywać zmian w treści złożonych ofert, stosownie do przepisów art. 223 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że – zgodnie z art. 223 ust. 2 tej ustawy – poprawieniu w ofercie podlegają wyłącznie oczywiste omyłki pisarskie, oczywiste omyłki rachunkowe, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek i inne omyłki polegające na niezgodności oferty z dokumentami zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty.

3.2.13. Niezamieszczenie/nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umowy – str. 86-87, 89 protokołu.

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

3.2.14. Zaakceptowanie – przedłożonych przez jednoosobową spółkę gminy przy udzieleniu w trybie z wolnej ręki zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów - obliczeń procentu działalności dotyczącej wykonywania zadań powierzonych przez gminę dokonanych na podstawie średniego przychodu osiągniętego przez spółkę z niewłaściwego okresu – str. 87-88 protokołu.

Do obliczenia procentu działalności kontrolowanej osoby prawnej, dotyczącej wykonywania zadań powierzonych jej przez zamawiającego sprawującego kontrolę, uwzględniać średni przychód osiągnięty przez osobę prawną w odniesieniu do usług, dostaw lub robót budowlanych za 3 lata poprzedzające udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 214 ust. 5 w związku z art. 214 ust. 1 pkt 11 lit. b ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.15. Niezłożenie oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów prowadzonego w trybie z wolnej ręki z jednoosobową spółką gminy - przez żadną z osób biorących udział w negocjacjach po stronie zamawiającego – str. 88 protokołu.

Od kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz wszystkich osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego, osób mogących wpłynąć na wynik tego postępowania oraz osób udzielających zamówienia, odbierać oświadczenia – w formie pisemnej, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia – o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa odpowiednio w art. 56 ust. 2 lub 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z przepisami art. 56 ust. 4 oraz mając na uwadze art. 17 ust. 3 tej ustawy.

3.2.16. Niewskazanie – w umowie na odbiór i zagospodarowanie odpadów – instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca miał przekazywać odebrane odpady – str. 89 protokołu.

W umowie w sprawie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie 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. 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.).

3.2.17. Nieodrzućenie oferty wykonawcy, który nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą w postępowaniu na przebudowę drogi – str. 92 protokołu.

Ofertę odrzucać, jeżeli zachodzi jedna z przesłanek wskazanych w przepisach art. 226 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym jeżeli wykonawca nie wyraził pisemnej zgody na przedłużenie terminu związania ofertą, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 pkt 12 tej ustawy.

3.2.18. Niewezwanie wykonawcy, którego oferta w postępowaniu na przebudowę drogi została oceniona najwyżej, do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału (dotyczącego sytuacji finansowej), w sytuacji gdy złożone przez wykonawcę dokumenty nie potwierdzały spełnienia tego warunku w zakresie opisanym przez zamawiającego – str. 92 protokołu.

Wykonawców, którzy nie złożyli podmiotowych środków dowodowych, innych dokumentów lub oświadczeń składanych w postępowaniu lub są one niekompletne lub zawierają błędy, wzywać – odpowiednio – do ich złożenia, poprawienia lub uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo oferta wykonawcy podlegają odrzuceniu bez względu na ich złożenie, uzupełnienie lub poprawienie lub zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 w związku z art. 266 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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 Łęcznej