

Lublin, 12 maja 2021 r.

RIO – II – 600/9/2021

**Pan Mirosław Chapski**

Wójt Gminy

ul. Kościuszki 24

23 - 200 Kraśnik

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 15 lutego do 22 marca 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kraśnik. Protokół kontroli podpisano 1 kwietnia 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub 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 2019 r. poz. 2137).

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

## **1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:**

### *1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 2 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.).

## **2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

2.1. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2019 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku oraz dokonanie zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z dekreacją zamieszczoną na dowodach księgowych – str. 4 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

Do ksiąg rachunkowych wprowadzać poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, stosownie do przepisów art. 24 ust. 3 w związku z ustawy o rachunkowości.

2.2. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy operacji dotyczących dochodów z tytułu udostępniania danych osobowych – str. 5 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z tytułu udostępniania danych osobowych ujmować:

- przypis należności za udostępnienie danych osobowych:
  - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
  - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- wpłata należności:
  - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
  - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- przeksięgowanie dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ:
  - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
  - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- przeksięgowanie przychodów na wynik finansowy:
  - Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
  - Ma 860 „Wynik finansowy”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „ rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

2.3. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków – str. 5-6, 65 protokołu.*

Dochody i wydatki klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Załącznikami Nr 2, 3 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:

- \* dochody z tytułu pobranych odsetek i kosztów upomnienia od zaległości podatkowych osób prawnych – do rozdz. 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”,
- \* dochody z tytułu pobranych kosztów upomnienia: od zaległości podatkowych osób fizycznych do rozdz. 75616 „ Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, a od zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami - do rozdz. 90026 „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami”,
- \* wydatki z tytułu diet dla sołtysów za udział w sesjach Rady Gminy - do rozdz. 75095 „Pozostała działalność”,
- \* wydatki z tytułu usług remontowych - do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- \* zakup materiałów - do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- \* wydatki związane z zapewnianiem opieki bezdomnym zwierzętom, w tym opieki weterynaryjnej - do rozdz. 90013 „Schroniska dla zwierząt” lub 90095 „Pozostała działalność”,
- \* dochody z tytułu odszkodowania za działki przejęte w związku z budową drogi ekspresowej klasyfikować do § 0800 „Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego”, a dochody uzyskane w związku z zamianą nieruchomości za dopłatą do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

2.4. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do kont: 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 6 protokołu.*

Ewidencję analityczną do kont rozrachunkowych, w zakresie operacji dotyczących wydatków budżetowych, prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.5. *Dokonywanie przypisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości – str. 7-8 protokołu.*

Zapisów w księgach dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, w tym przypisów należności z tytułu opłat za wydane zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywać w wysokości proporcjonalnej do okresu ich ważności, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.6. *Nieterminowe dokonywanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 8-9 protokołu.*

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umów zwracać w terminach określonych przepisami art. 453 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019 z późn. zm.).

- 2.7. *Zaliczenie do wartości początkowej środków trwałych kosztów niezwiązanych bezpośrednio z ich wytworzeniem – str. 10 protokołu.*

Wartość początkową środków trwałych ustalać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 i 8 ustawy o rachunkowości.

- 2.8. *Nieprawidłowe wykazanie: w sprawozdaniu Rb-N za 2019 r. – niektórych kwot należności niewymagalnych, a w informacji dodatkowej – niewykazaniu lub nieprawidłowym wykazaniu niektórych danych – str. 12, 14, 15 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych 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. poz. 2396), mając na uwadze przepisy § 12 ust. 5 oraz § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

W informacji dodatkowej zawierać rzetelne dane wymagane wzorem tego sprawozdania, stanowiącym Załącznik Nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 9 tego rozporządzenia.

### **3. W zakresie budżetu gminy:**

#### **3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*3.1.1. Niewezwanie podatników do złożenia korekt deklaracji/informacji podatkowych, w związku ze zmianami w ewidencji gruntów i budynków wynikającymi z przeprowadzonej modernizacji gruntów – str. 19-24 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji/informacji podatkowych – wynikających z przepisów art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), art. 6a ust. 5 i ust. 8 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

*3.1.2. Przypadki opodatkowania gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 22 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.

Grunty zadrzewione i zakrzewione zwalniać z podatku od nieruchomości, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*3.1.3. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe i dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 26-27, 37-38 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.).

*3.1.4. Niekompletne sporządzenie wykazu osób, którym w 2019 r. udzielono ulg w zakresie podatków – str. 29-30 protokołu.*

Podawać do publicznej wiadomości wykaz wszystkich osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. „f” ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

*3.1.5. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcy – innego terminu płatności niż ustalony w umowie. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu dzierżawy – str. 30-31 protokołu.*

W fakturach wystawianych najemcom mienia komunalnego wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.).

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*3.1.6. Wprowadzenie – w umowach dzierżawy – zapisów umożliwiających nienaliczania należności z tytułu odsetek (do kwoty 6 zł) – str. 31 protokołu.*

Wyeliminować – z zawartych umów dzierżawy – zapisy umożliwiające niedochodzenie należności, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 oraz art. 59a ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

*3.1.7. Pobranie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości. Wydanie zezwoleń przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w tym zakresie, mimo niewniesienia pełnej opłaty w pełnej wysokości przed ich wydaniem – str. 33-35 protokołu.*

W roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych lub utraty jego ważności opłaty za korzystanie z niego pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.),

Od przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych pobierać pełną opłatę za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przed wydaniem tego zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 3 ustawy.

### **3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*3.2.1. Wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za niewłaściwą liczbę dni niewykorzystanego urlopu (co skutkowało jego zaniżeniem o 592 zł) – str. 42-43 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i § 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155<sup>2a</sup> § 1 i § 2 tej ustawy.

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

*3.2.2. Uwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. – kwoty jednorazowo wypłaconego dodatku specjalnego – str. 43-44 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872), w związku z przepisami § 14 i § 6 pkt 1 rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.)

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot zawyżonej kwoty wynagrodzenia lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

*3.2.3. Niezamieszczenie/nieterminowe zamieszczenie na stronie internetowej planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych na lata 2018-2021 – str. 51-52 protokołu.*

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

*3.2.4. Przystąpienie do robót budowlanych, polegających na przebudowie drogi gminnej, bez wymaganego zgłoszenia organowi administracji architektoniczno-budowlanej – str. 53-54 protokołu.*

Roboty budowlane polegające na przebudowie dróg rozpoczynać po dokonaniu zgłoszenia organowi administracji architektoniczno-budowlanej, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3 pkt 1 lit. d ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2020 r. poz. 1333 z późn. zm.).

*3.2.5. Nieopisanie przedmiotu zamówienia:*

- *na przebudowę ulicy - za pomocą planów, rysunków lub innych dokumentów umożliwiających jednoznaczne określenie rodzaju i zakresu robót budowlanych podstawowych oraz uwarunkowań i dokładnej lokalizacji ich wykonywania,*
- *na przebudowę drogi gminnej - za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 54 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 103 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz. U. z 2013 r. poz. 1129).

*3.2.6. Zawarcie różniących się zapisów w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym żądanie od wykonawców mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – w postępowaniach na przebudowę dróg oraz na odbiór i transport odpadów – dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu w zakresie szerszym niż od wykonawców krajowych – str. 54-55 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią dokumentów zamówienia, w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania, o których mowa w przepisach art. 109 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z jej art. 109 ust. 2, żądając od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej dokumentów w takim samym zakresie, jak od wykonawców krajowych, mając na uwadze art. 16 pkt 1 tej ustawy, w związku z przepisami § 4 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 2020 r. poz. 2415).



*3.2.7. Niewezwanie wykonawcy, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza w postępowaniu na budowę kanalizacji, do uzupełnienia dokumentów na potwierdzenie spełniania warunku udziału dotyczącego zdolności technicznej lub zawodowej (w zakresie polegania na zasobach podmiotu trzeciego i jego udziału w realizacji robót budowlanych, do których te zdolności były wymagane oraz do złożenia wyjaśnień w zakresie podwykonawstwa), a w konsekwencji udzielenie zamówienia i jego realizacja przez wykonawcę nie posiadającego wymaganego przez zamawiającego doświadczenia – str. 55-56 protokołu.*

W toku badania i oceny ofert wzywać wykonawców, których oświadczenia, o których mowa w art. 125 ust. 1 ustawy, podmiotowe środki dowodowe, inne dokumenty lub oświadczenia składane w postępowaniu są niekompletne lub zawierają błędy – 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 oraz żądać od wykonawców wyjaśnień dotyczących treści oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1, lub złożonych podmiotowych środków dowodowych lub innych dokumentów lub oświadczeń składanych w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 128 ust. 1 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W sytuacji, gdy wykonawca polega na zdolnościach podmiotów udostępniających zasoby – w odniesieniu do warunków dotyczących wykształcenia, kwalifikacji zawodowych lub doświadczenia – sprawdzać, czy podmioty te wykonują roboty budowlane lub usługi, do realizacji których te zdolności są wymagane, zgodnie z przepisami art. 118 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku rezygnacji z podwykonawcy, na którego zasoby wykonawca powoływał się, na zasadach określonych w art. 118 ust. 1 ustawy, w celu wykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu, wymagać od wykonawców wykazania, że proponowany inny podwykonawca lub wykonawca samodzielnie spełnia je w stopniu nie mniejszym niż podwykonawca, na którego zasoby wykonawca powoływał się w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 462 ust. 7 powołanej ustawy.

*3.2.8. Nieterminowy zwrot wadium – w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych – wykonawcom, których oferty nie zostały wybrane jako najkorzystniejsze – str. 56 protokołu.*

Zwrotu wadium – wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego – dokonywać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia: upływu terminu związania ofertą, zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego lub unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, z wyjątkiem sytuacji gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin do jego wniesienia, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*3.2.9. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na budowę kanalizacji sanitarnej – gwarancji ubezpieczeniowej wyłączającej zobowiązania wykonawcy z tytułu kar umownych i odsetek – str. 57 protokołu.*

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z art. 449 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować ograniczenie gwarancji (np. z tytułu kar umownych i odsetek) są niedopuszczalne; zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać wszelkie ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, określone w przepisach art. 471-486 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*3.2.10. Dokonanie zmian postanowień umowy na budowę kanalizacji sanitarnej – w zakresie realizacji przedmiotu zamówienia – bez zachowania formy pisemnej – str. 57 protokołu.*

Zmian umów o zamówienia publiczne dokonywać – pod rygorem nieważności – z zachowaniem formy pisemnej, stosownie do przepisów art. 432 Prawa zamówień publicznych.

Ponadto, w związku ze stwierdzeniem w trakcie kontroli, że roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) na 2019 rok Rada Gminy Kraśnik przyjęła uchwałą Nr III/20/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r., zwracam uwagę, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 cytowanej ustawy, program ten winien być uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu – str. 61 protokołu.

#### **4. W zakresie mienia komunalnego:**

*4.1. Nieprawidłowości przy zbywaniu i oddawaniu w najem/dzierżawę nieruchomości, polegające na:*

- *niepodaniu informacji o zamieszczeniu na stronach internetowych urzędu wykazu nieruchomości – przeznaczonych do zbycia oraz oddania w najem lub dzierżawę – w prasie lokalnej,*
- *zamieszczeniu – w ogłoszeniach o przetargu – żądania przedłożenia komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium,*
- *niezawiadomieniu – na piśmie – osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,*
- *niesporządzeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 66-68 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w najem/dzierżawę, wywieszając go na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a także zamieszczając na stronach internetowych urzędu oraz podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w najem lub dzierżawę przez zamieszczenie na stronach internetowych Urzędu Gminy, a informację o tym zamieszczeniu ogłaszać w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.).

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, zgodnie z przepisami art. 41 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](mailto: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 Kraśnik