

Lublin, 23 lipca 2021 r.

RIO – II – 600/18/2021

Pan Kazimierz Misztal
Burmistrz Krasnobrodu
ul. 3 Maja 36
22 - 440 Krasnobród

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 5 maja do 23 czerwca 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Krasnobród. Protokół kontroli podpisano 5 lipca 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości 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 ogólnoorganizacyjnym:

1.1 Nieprzeprowadzenie audytu wewnętrznego w 2020 r. – str. 2 - 3 protokołu.

Prowadzić audyt wewnętrzny, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej gminy kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł oraz informować pisemnie Ministra Finansów o jego rozpoczęciu, stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań – str. 10 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

2.2. Dokonanie przypisu - w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 12-13 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 z późn. zm.).

2.3. Nierozliczenie - na koniec 2020 r. - kosztów niepodjętych inwestycji. Nieprzechowywanie, przez wymagany okres, dowodów księgowych dotyczących środków trwałych w budowie – str. 14-15 protokołu.

W przypadku niepodjęcia lub zaniechania budowy środka trwałego ujęte na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” poniesione koszty przenosić na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych 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), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Dowody księgowe, dotyczące środków trwałych w budowie, przechowywać przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje zostały ostatecznie zakończone i rozliczone, zgodnie z przepisami art. 74 ust. 2 pkt 4 tej ustawy.

2.4. Zinwentaryzowanie - na koniec 2018 r. - środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony, nieprawidłową metodą – str. 24 protokołu.

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. *Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela nieruchomości na jej posiadacza – str. 28 protokołu.*

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.), a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

- *podatkiem rolnym - użytków rolnych zwolnionych ustawowo, gruntów nie będących użytkami rolnymi oraz gruntów rolnych niestanowiących gospodarstwa rolnego, na podstawie deklaracji na ten podatek, w której podatnik wyliczył go od liczby hektarów przeliczeniowych,*
- *podatkiem od środków transportowych - pojazdów za nieprawidłowy okres oraz na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 28 - 29, 35 - 36 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się wątpliwości, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 powołanej ustawy.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, korygować deklaracje podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 274 § 1 pkt 1 tej ustawy.

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.), przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), pamiętając, że grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych podlegają zwolnieniu z podatku rolnego na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi (Wp) opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką

przewidzianą dla tych gruntów, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a pkt 2 tej ustawy, zgodnie z którymi gruntów tych nie zalicza się gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Za podstawę opodatkowania podatkiem rolnym dla gruntów niestanowiących gospodarstwa rolnego, przyjmować prawidłową liczbę hektarów wynikającą z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 1 ustawy o podatku rolnym.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, mając na uwadze, że zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, z wyjątkiem rejestracji czasowej, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym, pamiętając, że rejestracja czasowa nie wywiera skutków podatkowych, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 i 4b 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. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca z zawartej z gminą umowy – str. 30 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, stanowiących własność gminy, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.4. Nieprawidłowe opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków stanowiących współwłasności – str. 31 - 34 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasność, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty stanowiące własność jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 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).

3.1.5. Przypadki opodatkowania podatkiem rolnym gruntów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 31 - 32 protokołu.

Użytki rolne stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha przeliczeniowego, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Dla potrzeb ustalenia normy obszarowej i właściwej stawki podatku rolnego sumować grunty podlegające opodatkowaniu tym podatkiem, będące we współwłasności i grunty stanowiące własność podatnika, mając na uwadze przepisy art. 195 ustawy Kodeks cywilny. W sytuacji gdy łączna powierzchnia użytków rolnych należąca do współwłaściciela, przekracza 1 ha fizyczny lub 1 ha przeliczeniowy, grunty te jako stanowiące gospodarstwo rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5q żyta, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

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.

3.1.6. Udzielenie zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów jako pomocy de minimis w rolnictwie, mimo niewyegzekwowania od podatników wymaganego formularza informacji w zakresie pomocy de minimis w rolnictwie – str. 37 protokołu.

Od podatników, ubiegających się o zwolnienie w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, egzekwować obowiązek złożenia informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121 poz. 810), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743). Do czasu przekazania – przez podmiot ubiegający się o pomoc – wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

3.1.7. Wskazanie – w decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowej daty zakończenia stosowania zwolnienia i ulg – str. 37 - 38 protokołu.

W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, wskazywać datę zakończenia stosowania zwolnienia i ulg, ustaloną zgodnie z przepisami art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym, w myśl których zwolnienia z tytułu nabycia gruntów należy stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, przy czym okres zwolnienia wynoszący 5 lat, należy liczyć od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, a po upływie okresu zwolnienia należy stosować ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

Ponadto, dostosować postanowienia § 1 uchwały Nr XXII/192/2008 Rady Miejskiej w Krasnobrodzie z dnia 6 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od środków transportowych – do przepisów art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w przepisach art. 12 ust. 1 tej ustawy, z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy – str. 27 protokołu.

3.1.8. Przypadki wskazywania – w fakturach za najem i dzierżawę nieruchomości– innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów – str. 41 - 42 protokołu.

W wystawianych najemcom i dzierżawcom fakturach wskazywać terminy płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 i art. 694 Kodeksu cywilnego.

3.1.9. Niedokonanie w latach 2019-2020 waloryzacji czynszu za dzierżawę nieruchomości – str. 42 protokołu.

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu dzierżawy nieruchomości, zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, w związku z przepisami art. 659 § 1 i art. Kodeksu cywilnego i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.1.10. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, skutkujące przedawnieniem zobowiązań (w kwocie 5,615 zł) – str. 47 – 49 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do 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 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 tej ustawy.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2013 – 2014 dłużników, wskazanych w protokole – wobec których skierowano do właściwych urzędów skarbowych tytuły wykonawcze – uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.1.11. Niezgodność – na 31.12.2020 r. – ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według dłużników (w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi) – str. 50 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie ze stanem rzeczywistym, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieterminowe wypłacenie odpraw emerytalnych i rentowych – str. 57 protokołu.

Jednorazowe odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 z późn. zm.).

3.2.2. Nieterminowe wypłacanie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 58-59 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 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

3.2.3. Obliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy z zastosowaniem niewłaściwego współczynnika – str. 59 protokołu.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, zgodnie z przepisami § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 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.).

3.2.4. Niesporządzenie - w latach 2017-2018 - oraz niezamieszczenie na stronie internetowej – w latach 2019-2020 - planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 71 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 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

3.2.5. Zawarcie różniących się informacji w zakresie:

- *opisu przedmiotu zamówienia - w dokumentacji postępowania na dostawę autobusu,*
- *fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania - w dokumentacji postępowań na dostawę autobusu oraz na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych, co skutkowało żądaniem od wykonawców oświadczeń o braku podstaw wykluczenia w zakresie szerszym niż wskazane przez zamawiającego fakultatywne podstawy wykluczenia – str. 72, 73 i 78 protokołu.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z dokumentami zamówienia, w tym w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa w przepisach art. 109 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 109 ust. 2 tej ustawy, mając na uwadze, że zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie podstawy wykluczenia przewidział zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 powołanej ustawy.

3.2.6. Ustalenie wartości zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, udzielonego w trybie z wolnej ręki na okres od 15.01. do 31.03.2019 r. na podstawie wynagrodzenia dotychczasowego wykonawcy należnego za jeden miesiąc oraz bez uwzględnienia łącznej wartości wszystkich części zamówienia planowanych do udzielenia w 2019 r. Niewskazanie w protokole z tego postępowania, że stanowi ono część jednego zamówienia oraz łącznej wartości tego zamówienia – str. 75 i 76 protokołu.

Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, zgodnie z przepisami art. 28 ustawy

Prawo zamówień publicznych, w tym na usługi powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie – zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze, że jeżeli zamawiający planuje udzielić zamówienia na usługi w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wówczas wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia, a przy ustaleniu wartości zamówienia uwzględnia się największy możliwy zakres tego zamówienia z uwzględnieniem opcji oraz wznowień, stosownie do przepisów art. 30 ust. 1 oraz art. 31 ust. 2 powołanej ustawy.

Ustaloną we wskazany wyżej sposób wartość zamówienia zamieszczać w protokole postępowania, stosownie do przepisów 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).

3.2.7. Niewskazanie – w opisie przedmiotu zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (w okresie od 1.04.2020 r. do 31.03.2021 r.) – rodzajów czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczyły wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia – str. 78 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 2020 r. poz. 1320 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 ustawy Prawo zamówień publicznych, określając w dokumentach zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 95 ust. 2 tej ustawy.

3.2.8. Dopuszczenie możliwości udzielenia zamówień polegających na powtórzeniu podobnych usług, przy realizacji zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (w okresie od 1.04.2020 r. do 31.03.2021 r.), w sytuacji kiedy zamawiający nie uwzględnił wartości tych zamówień przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia oraz nie wskazał – w opisie zamówienia podstawowego – ewentualnego zakresu tych usług i warunków na jakich zostaną udzielone – str. 78-79 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:

- uwzględniać ich wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze, że jest to jeden z warunków udzielenia takich zamówień w trybie z wolnej ręki, wynikający z przepisów art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy,
- 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 powołanej ustawy.

3.2.9. Dokonywanie w 2021 r. wydatków za usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych - na rzecz wykonawcy umowy z 12.03.2020 r. zawartej na okres od 1.04.2020 r. do 31.03.2021 r. - bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 79 - 81 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, dokonując wydatków publicznych w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 oraz art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia klasycznego jest równa lub przekracza kwotę 130.000zł, zamówienia udzielać wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przygotowanego i przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz w sposób przejrzysty i proporcjonalny, zgodnie z przepisami art. 16 i art. 17 ust. 2 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Zamówienia w trybie z wolnej ręki udzielać wyłącznie, gdy zachodzi co najmniej jedna z okoliczności wskazanych – w zależności od wartości zamówienia – w przepisach art. 214 ust. 1 lub art. 305 ustawy Prawo zamówień publicznych.

4. W zakresie mienia komunalnego;

4.1. Podawanie do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości przed upływem terminu do zaskarżenia czynności przetargowych – str. 93 protokołu.

Informację o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z jego przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.), mając na uwadze że uczestnik przetargu może, w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego lub doręczenia zawiadomienia o wyniku przetargu pisemnego, zaskarżyć czynności związane z jego przeprowadzeniem, stosownie do przepisów art. 40 ust. 5 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 Miejska w Krasnobrodzie