

Lublin, 12 lutego 2021 r.

RIO – II – 600/55/2020

Pani Teresa Kot
Wójt Gminy Jastków
Panieńszczyzna,
ul. Chmielowa 3
21 - 002 Jastków

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 28 października do 11 grudnia 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jastków. Protokół kontroli podpisano 5 stycznia 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieustalenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – stawek umorzeniowych dla prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz nieujęcie – w planie kont jednostki – konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie – str. 4 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o stawki umorzeniowe prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych i ująć – w planie kont Urzędu Gminy – konto 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b i ust. 3 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).

1.2. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 5 - 7 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje związane z realizacją projektu ujmować:

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

i jednocześnie

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- wydatkowanie środków z wyodrębnionego rachunku: projektu:

* w księdze głównej Urzędu:

Wn - odpowiednie konto zespołu 2,

Ma 130 „Rachunek bankowy jednostki” (projekt);

b) operacje dotyczące wpływu dochodów z tytułu nienależnie pobranych w latach ubiegłych świadczeń z pomocy społecznej, zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ujmować:

- wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Ośrodek:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S tej jednostki:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- zwrot środków do Urzędu Wojewódzkiego:

* w księdze głównej budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”

oraz

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”);

c) rozrachunki z pracownikami z tytułów innych niż wynagrodzenia, w tym z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

d) zmniejszenia wartość odpisów aktualizujących należności - na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” - dokonywać w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 35b ust. 3 i art. 35c ustawy o rachunkowości,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 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.”.

1.3. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków – str. 7 i 79 - 80 protokołu.

Wydatki klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem 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:

- wydatki remontowe – do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- wydatki z tytułu badań wody - § 4390 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”,
- wydatki na zakup czasopism w formie prenumeraty - do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,

- wydatki z tytułu nabycia/wytworzenia środków trwałych, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - do § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” lub § 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”,
- wydatki z tytułu dotacji na uczniów posiadających opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju - do działu 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziału 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”.

1.4. Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów – str. 8 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

1.5. Niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania sposobu ich ujęcia według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz dokonywanie zapisów na podstawie dowodów księgowych nieumożliwiających identyfikację dowodów źródłowych i niezawierających wszystkich wymaganych elementów – str. 8, 17 - 18 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie kompletnych dowodów księgowych, zawierających wymagane dane, określone przepisami art. 21 ustawy o rachunkowości, umożliwiając identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy.

1.6. Przypadki niebieżącego ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących polis ubezpieczeniowych.

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

1.7. Niedokonanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – str. 10 - 11 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy – w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji – zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji, zgodnie z przepisami art. 453 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.).

1.8. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *niebieżącym ewidencjonowaniu przychodu i rozchodu środków trwałych,*
- *nieuzasadnione zwiększanie wartości początkowej środków trwałych o koszty niezwiązane bezpośrednio z ich wytworzeniem lub ulepszeniem, a stanowiące samodzielne składniki majątku, wartości gruntów o prawo użytkowania wieczystego, nieuwzględnieniu w tej wartości kosztów dokumentacji projektowej i nadzoru inwestorskiego,*
- *ujęciu odrębnych obiektów w jednej pozycji środków trwałych pn. „sieć drogowa Gminy Jastków”, zwiększenie ich wartości o niezrealizowane projekty budowlane oraz o modernizacje dróg powiatowych i wojewódzkich, tj. nakłady inwestycyjne na obce środki trwałe,*
- *ujmowaniu składników na kontach 011 i 013 niezgodnie z ustaleniami polityki rachunkowości,*
- *przypadkach nieujęcia w ewidencji środków trwałych i nieujawnieniu tego w trakcie inwentaryzacji.*

Niedokonywanie odpisów umorzeniowych prawa użytkowania wieczystego gruntów – str. 11-17 i 26 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Składniki majątku spełniające definicję środków trwałych ujmować odpowiednio na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, z w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 443 z późn. zm.).

Dokonywać odpisów amortyzacyjnych prawa użytkowania wieczystego gruntów, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a tej ustawy.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków trwałych w drodze spisu z natury, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.9. *Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2019 r.:*

- *zawyżonej kwoty gotówki i depozytów (o 24.574,87 zł),*
- *należności wymagalnych z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (w kwocie 2.121.882,88 zł) i przedawnionych należności w kwocie 3.762,23 zł,*
- *zaniżonej kwoty pozostałych należności (o 2.710,97 zł) – str. 21 - 22 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z 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 2020r. poz. 2396), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4-6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

1.10. *Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2019 r. – należności krótkoterminowych i odsetek od depozytów w niewłaściwych pozycjach.*

Niewykazanie wszystkich wymaganych danych w informacji dodatkowej za 2019 r. – str. 24 protokołu.

W sprawozdaniach finansowych wykazywać odpowiednie dane w zakresie ustalonym we wzorach poszczególnych sprawozdań, zawartych w załącznikach nr 5 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 9 tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. *Przypadek opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 30 - 31 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 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.

Przy opodatkowaniu 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.

Prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.2. Przypadki przeliczenia gruntów gospodarstw rolnych z zastosowaniem nieprawidłowego przelicznika – str 31 - 32 protokołu.

Grunty pod stawami, stanowiące gospodarstwo rolne, opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem przeliczników wskazanych w przepisach art. 4 ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), mając na uwadze pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo.

2.3. Przypadek nieopodatkowania podatkiem od środków transportowych pojazdu za 2019 r. – str. 32 - 33 protokołu.

Podatkiem od środków transportowych opodatkowywać właścicieli środków transportowych, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1, ust.4 – ust. 4b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

W przypadku stwierdzenia w złożonych deklaracjach nieprawidłowości wzywać podatników do złożenia korekty deklaracji, a w przypadku jej niezłożenia określać decyzją – po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego – wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, w związku z przepisami art. 274 a tej ustawy.

Prawidłowo opodatkować podatnika, objętego kontrolą, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.4. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności za dostawę wody, skutkujące przedawnieniem roszczeń (łącznie w kwocie 3.552,23zł) – str. 38 - 39 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

- 2.5. *Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wykazanie na koncie dłużnika przedawnionych zobowiązań z tytułu tej opłaty (w kwocie 210 zł) – str. 40 - 41 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających 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 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.).

Zobowiązania z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa 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.

- 2.6. *Powierzenie pracownikowi pełnienia obowiązków kierownika referatu od 1.02.2018 r. – str. 44 - 45 protokołu.*

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, stosownie do przepisów art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

- 2.7. *Obliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za niewłaściwą liczbę dni, co skutkowało jego wypłaceniem w wysokości zaniżonej o 14.086 zł – str. 47 - 48 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.), mając na uwadze przepisy art. 155^{2a} § 1 i 2 oraz art. 155³ § 1 tej ustawy.

- 2.8. *Nieudzielenie wójtowi niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie ustawowym – str. 48 protokołu.*

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, zgodnie z przepisami art. 168 ustawy Kodeks pracy.

- 2.9. *Niepodjęcie przez Radę Gminy w Jastkowie uchwały dostosowującej wynagrodzenie wójta do obowiązujących przepisów, co skutkowało wypłatą wynagrodzenia w okresie lipiec – listopad 2018 r. w zawyżonej wysokości (łącznie o 9.600 zł) – str. 48 protokołu.*

Poinformować Radę Gminy o obowiązku ustalania wynagrodzenia wójta gminy zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- 2.10. *Przypadki wypłacenia diet radnym gminy, mimo ich nieobecności na posiedzeniu komisji lub sesji Rady Gminy – str. 49 - 50 protokołu.*

Diety radnym wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy Jastków w uchwale Nr XX/142/2016 z dnia 29 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Rady Gminy Jastków oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym, w szczególności dokonywać potrąceń diet za nieobecności radnego na sesji Rady Gminy lub na posiedzeniach jej komisji (§ 1 ust. 5 uchwały).

- 2.11. *Przyjęcie – do podstawy odliczeń wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku – tzw. dodatku wiejskiego – str. 52 protokołu.*

Do podstawy odliczeń wynagrodzenia nauczycieli za okres strajku przyjmować składniki wynagrodzenia wskazane w przepisach art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 123), nie uwzględniając w tej podstawie dodatku, o którym mowa w art. 54 ust. 5 Karty Nauczyciela, w związku z art. 30 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

- 2.12. *Nieprawidłowe ustalenie wartości zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, udzielonego w 2018 r. w trzech odrębnych postępowaniach, bez uwzględnienia łącznej wartości wszystkich części zamówienia oraz przewidzianego w jednym postępowaniu prawa opcji. Niewskazanie w protokołach z tych postępowania, że stanowią one części jednego zamówienia oraz łącznej wartości tego zamówienia – str. 58 - 59, 61 - 63 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 z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, 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.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać – zgodnie z rzeczywistym przebiegiem postępowania – informacje wymagane przepisami art. 72 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz § 3 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), mając na uwadze przepisy art. 72 ust. 2 i art. 73 ust. 1 powołanej ustawy.

- 2.13. *Udzielenie 11 kwietnia 2018 r. zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w maju 2018 r. w trybie z wolnej ręki, mimo braku do tego przesłanek – str. 60 - 62 protokołu.*

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, mając na uwadze zasadę szacowania wartości zamówienia na usługi udzielanego w częściach, wynikającą z art. 30 ust. 1 tej ustawy.

- 2.14. *Wyznaczenie krótszego niż 35 dni terminu składania ofert w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych wszczętym 17 kwietnia 2018 r., mimo braku do tego przesłanek – str. 63 - 64 protokołu.*

W postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, wyznaczać termin składania ofert z uwzględnieniem złożoności i specyfiki przedmiotu zamówienia oraz czasu niezbędnego do ich przygotowania i złożenia, mając na uwadze, że w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego termin ten nie może być krótszy niż 35 dni od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, stosownie do przepisów art. 131 ust. 1 i art. 138 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z możliwości wyznaczenia krótszego terminu składania ofert, nie krótszego jednak niż 15 dni od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, korzystać wyłącznie w przypadkach określonych przepisami art. 138 ust. 2 powołanej ustawy.

- 2.15. *Niewskazanie – w opisie przedmiotu zamówienia na odbiór i transport odpadów komunalnych – rodzajów czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia – str. 64 protokołu.*

Przewidując w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na usługi wymagania, o których mowa w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy, określać w dokumentach zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 95 ust. 2 tej ustawy.

- 2.16. *Nieokreślenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – standardu sanitarnego wykonywania usług i ochrony środowiska oraz szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości oraz ograniczenie wykonawcom możliwości przekazywania odpadów do jednej wskazanej w specyfikacji regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych – str. 64 - 65 protokołu.*

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości określać wszystkie wymagania i warunki wynikające z przepisów art. 6d ust. 4 i art. 9d ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz § 2 - § 5 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122), w tym – w przypadku udzielania zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowywanie odpadów – zobowiązywać podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, do wskazania w ofercie instalacji komunalnych, do których będzie je przekazywał, zgodnie z przepisami art. 6d ust. 4 pkt 5 cytowanej ustawy, mając na uwadze obowiązek przygotowania i przeprowadzenia postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, wynikający z przepisów art. 16 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2.17. *Opisanie przedmiotu zamówienia na remont budynku po byłym przedszkolu samorządowym za pomocą niekompletnej dokumentacji projektowej i specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, które nie odnosiły się do robót instalacyjnych w budynku, wchodzących w zakres przedmiotu zamówienia – str. 67 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać w sposób wyczerpujący, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, zgodnie z przepisami art. 99 ust. 1 i art. 103 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2.18. *Nieterminowe wydawanie decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – str. 74 protokołu.*

Decyzję w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wydawać w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188).

- 2.19. *Nieprzeliczanie dotacji dla niepublicznego przedszkola na uczniów niepełnosprawnych i dzieci posiadające opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju – za część miesiąca – str. 78 - 79 protokołu.*

Dotacji udzielać na faktyczną liczbę uczniów uczęszczających do przedszkola z uwzględnieniem zmian liczby uczniów w trakcie miesiąca, zgodnie z zapisami § 3 pkt 4 uchwały Nr XLII/296/2018 Rady Gminy Jastków z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Jastków oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w związku z przepisami art. 15 i art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

- 3.1. *Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem – str. 84 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę, wywieszając go na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a także zamieszczając na stronach internetowych urzędu oraz podając informację o zamieszczeniu wykazu przez ogłoszenie 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.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Jastków