

Lublin, 20 kwietnia 2022 r.

RIO.II.600.4.2022

**Pan Janusz Urban**  
Burmistrz Bychawy  
ul. Partyzantów 1  
23 - 100 Bychawa

Szanowny Panie Burmistrzu

W okresie od 18 stycznia do 4 marca 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Bychawa. Protokół kontroli podpisano 15 marca 2022 r.

Ponizej 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 z późn. zm.).

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

**1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Uwzględnienie w wartości początkowej środka trwałego, powstałego w wyniku inwestycji dotyczącej zagospodarowania przestrzeni przy zalewie, kosztów (w kwocie 2.755,20 zł) niezwiązanych bezpośrednio z tą inwestycją – str. 11-12 protokołu.*

Wartość początkową wytwarzanych środków trwałych ustalać na podstawie ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz 217 z późn. zm.).

## 2. W zakresie budżetu gminy:

- 2.1. *Stosowanie (w latach 2020-2021) zwolnienia z podatku rolnego wobec szkoły podstawowej, bez wydania decyzji – str. 26, 27 protokołu.*

Jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty zwalniać z podatku rolnego na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy. Zwolnienie stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku gdy jednostka niełoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

- 2.2. *Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku ze zmianą z mocą wsteczną wynagrodzenia na podstawie którego ją ustalono (a w konsekwencji jej w zniżenie o 300 zł) – str. 43 protokołu.*

W przypadku zmiany wynagrodzenia pracowników z mocą wsteczną przeliczać wysokość wypłaconych uprzednio świadczeń związanych ze stosunkiem pracy, w tym nagród jubileuszowych, mając na uwadze przepisy § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody.

- 2.3. *Wypłacenie wynagrodzeń członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w posiedzeniu Komisji w marcu 2021r. niezgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską (zaniżono łącznie o 36 zł) – str. 46 protokołu.*

Wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w związku z przepisami art. 4<sup>1</sup> ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.) i art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Wypłacić członkom komisji niedopłacone kwoty.

- 2.4. *Żądanie od wykonawców – w kontrolowanych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – złożenia wraz z ofertą oświadczeń:*
- *o niepodleganiu wykluczeniu – sporządzonego według wzoru, który nie uwzględnił fakultatywnej przesłanki wykluczenia przewidzianej w dokumentacji postępowania,*

- *podmiotu udostępniającego zasoby – na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia tego podmiotu oraz spełniania warunków udziału w postępowaniu, w takim samym zakresie jak od wykonawcy oraz oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – str. 54-55, 59, 65 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać dołączenia do wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo do oferty, oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania – w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa w przepisach art. 109 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) – wskazanych przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, w związku z przepisami art. 109 ust. 2 i art. 125 ust. 1 tej ustawy.

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

Oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym wykonawcą, który złożył odrębną ofertę, ofertę częściową lub wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu – w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia wskazanych w art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych – żądać po otwarciu ofert, wyłącznie od wykonawcy, którego oferta została najwyższej oceniona, zgodnie z przepisami – w zależności od wartości zamówienia – art. 126 ust. 1 lub art. 274 ust. 1 tej ustawy, w związku z § 2 ust. 1 pkt 2 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 wykonawca (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415), mając na uwadze, że powołane przepisy nie przewidują możliwości żądania takich oświadczeń od podmiotów, na zasoby których powołuje się wykonawca.

- 2.5. *Nieodrzućcie oferty wykonawcy, który nie wniósł wadium do upływu terminu składania ofert (w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej Nr 107206L), nie przedłużył okresu ważności wadium i nie wniósł nowego wadium na przedłużony okres związania ofertą oraz który nie złożył podmiotowego środka dowodowego, potwierdzającego spełnianie warunku udziału w postępowaniu (w postępowaniu na zagospodarowanie przestrzeni przy zalewie) – str. 55-56, 65-67 protokołu.*

Ofertę odrzucać, jeżeli zachodzi jedna z przesłanek wskazanych w przepisach art. 226 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m. in. jeżeli:

- wykonawca nie wniósł wadium przed upływem terminu składania ofert lub nie utrzymywał wadium nieprzerwanie do upływu terminu związania ofertą, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 pkt 14 w związku z art. 97 ust. 5 ustawy,

- została złożona przez wykonawcę, który nie złożył w przewidzianym terminie podmiotowego środka dowodowego potwierdzającego spełnianie warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. c ustawy, mając na uwadze, że – zgodnie z art. 128 ust. 5 tej ustawy – jeżeli złożone przez wykonawcę podmiotowe środki dowodowe budzą wątpliwości zamawiającego, może on zwrócić się bezpośrednio do podmiotu, który jest w posiadaniu informacji lub dokumentów istotnych w tym zakresie dla oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, o przedstawienie takich informacji lub dokumentów.

2.6. *Wskazanie – w protokole postępowania na przebudowę drogi gminnej Nr 107206L, informacji z otwarcia ofert i o wyborze oferty – niezgodnych ze stanem faktycznym informacji o złożonych ofertach – str. 56-57 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, o którym mowa w art. 71 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, informacji z otwarcia ofert, o której mowa w art. 222 ust. 5 powołanej ustawy oraz informacji o wyborze oferty, o której mowa w art. 253 ust. 1 ustawy, zawierać informacje zgodne z faktycznym przebiegiem postępowania, w tym dotyczące ofert, jakie zostały złożone w postępowaniu, w związku z przepisami § 2 ust. 1 i § 3 pkt 11 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).

2.7. *Ustalenie – jako jednego z kryteriów oceny ofert w postępowaniu na zagospodarowanie odpadów komunalnych – zatrudnienia na umowę o pracę osób z terenu gminy Bychawa na czas wykonania zamówienia – str. 59-60 protokołu.*

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonywać na podstawie kryteriów oceny ofert opisanych w dokumentach zamówienia w sposób jednoznaczny i zrozumiały, mając na uwadze, że kryteria te muszą być związane z przedmiotem zamówienia i nie mogą dotyczyć właściwości wykonawcy, w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej, zgodnie z przepisami art. 239 ust. 1 oraz art. 240 i art. 241 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.8. *Wymaganie od wykonawców – w postępowaniu na zagospodarowanie odpadów komunalnych – przedstawienia ceny ofertowej bez podatku od towarów i usług – str. 60 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 której uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od

towarów i usług lub podatkiem akcyzowym, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. z 2019 r. poz. 178), w związku z art. 7 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2.9. *Złożenie przez burmistrza oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na zagospodarowanie odpadów komunalnych, w sytuacji gdy w postępowaniu brała udział spółka (której udzielono następnie zamówienia), której jedynym wspólnikiem jest związek gmin, do zarządu którego burmistrz został delegowany jako przedstawiciel Gminy Bychawa – str. 61 protokołu.*

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

Oświadczenie o istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, składać niezwłocznie po powzięciu wiadomości o ich istnieniu, a oświadczenie o braku istnienia tych okoliczności nie później niż przed zakończeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 56 ust. 5 powołanej ustawy.

- 2.10. *Nieterminowy zwrot wadium w postępowaniu na zagospodarowanie przestrzeni przy zalewie – str. 67 protokołu.*

Zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, dokonywać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

- 3.1. *Niezamieszczanie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem – informacji o zasadach aktualizacji opłat – str. 83 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem zamieszczać informacje o zasadach aktualizacji opłat, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

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 Miejska w Bychawie