



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax. 81 534 07 81

Lublin, 28 kwietnia 2016 r.

RIO – II – 600/2/2016

Pan Zbigniew Pyczko

Wójt Gminy

23 - 425 Biszczka 79

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 7 stycznia do 3 marca 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Biszczka. Protokół kontroli podpisano 18 marca 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Prowadzenie wspólnej ewidencji analitycznej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz przypadki ujęcia w tej ewidencji w jednej pozycji kilku składników majątku (działek).

Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu środków trwałych – str. 8-10 protokołu.

Powadzić odrębną ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

W ewidencji analitycznej środków trwałych poszczególne składniki majątku ujmować w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

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

1.2. Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 9 i 13 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 dotyczące realizowanych inwestycji oraz zakupu środków trwałych ujmować w ewidencji Urzędu Gminy, zapisami:

- wpływ faktury:

Wn 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” lub

Wn 011 „Środki trwałe” (zakup środka trwałego),

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata za fakturę:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

i równolegle:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

b) ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.3. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 11-12, 15 -16 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z przepisów prawa i wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)

1.4. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2014r., polegające na:*

a) *niewykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S (rocznym):*

- *nadpłaty z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (w kwocie 344 zł) i wykazanie tej kwoty w zbiorczym sprawozdaniu na podstawie danych wynikających z informacji udostępnionej na stronie Ministerstwa Finansów,*
- *należnych za 2014 r., a nieprzekazanych dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (w kwocie 8,52 zł),*

b) *niewykazaniu w jednostkowym sprawozdaniach Rb-28S (rocznym):*

- *zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (w kwocie 91.713,15 zł),*
- *zobowiązań wymagalnych (w kwocie 42.572,40 zł),*

c) *niewykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych w kwocie 42.572,40 zł,*

d) *w sprawozdaniu Rb-N:*

- *wykazaniu zawyżonej wysokości depozytów na żądanie (o kwotę 210.891,48 zł, przez uwzględnienie kwoty subwencji oświatowej na 2015 r. oraz nieuwzględnienie kwot udziałów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w styczniu 2015 r. za 2014 r., które wykazano w niewłaściwej pozycji i nieuwzględnienia udziałów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w styczniu 2015 r. za 2014 r.,*
- *wykazaniu należności wymagalnych z tytułu podatków (w kwocie 103.210,41 zł) w niewłaściwej pozycji,*
- *niewykazaniu należności z tytułu podatku VAT (w kwocie 189 zł) – str. 12 -16 protokołu.*

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), w szczególności:

- w sprawozdaniu rocznym Rb-27S, dane w zakresie dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych, wykazywać zgodnie z przepisami § 3 ust. 1a i § 3 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącą załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia,
- w sprawozdaniu Rb-28S wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, a jako zobowiązania wymagalne – zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 4 i 5 cytowanej „Instrukcji”.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w szczególności:

- w sprawozdaniu Rb-N - wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków otrzymanych na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego oraz wykazywać należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni, zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

1.5. Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy za 2014 r. niektórych danych, w tym uzupełniających - w nieprawidłowej wysokości, a w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2014 r. – zobowiązań długoterminowych jako krótkoterminowych (w wysokości 900.000 zł)- str. 16-17 protokołu.

Sprawozdania finansowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących załączniki nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. , stosownie do przepisów § 17 ust. 1 pkt 1, ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. *Opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki) – str. 23-28 protokołu.*

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.).

2.1.2. *Niewystawianie upomnień i tytułów wykonawczych osobom fizycznym posiadającym zaległości podatkowe (przypadki) oraz niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 28, 29, 34, 46, 47 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 i art. 3a § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, przysłać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku, z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 i 3 oraz § 8 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 9 tego rozporządzenia. W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 rozporządzenia.

2.1.3. Nieopodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych – str. 32, 33 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Biłgoraju, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 190 z późn. zm.).

W przypadku niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych przez właściciela środka transportowego, wydawać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz egzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 cytowanej ustawy.

2.1.4. Nieprawidłowości przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, polegające na:

- *pobraniu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości,*
- *wydaniu jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed wniesieniem należnej opłaty,*
- *niewydaniu decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z niewniesieniem opłaty w ustawowym terminie – str. 36-38 protokołu.*

Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych od przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych pobierać w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem, w wysokości określonej przepisami art. 11¹ ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487).

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, jeżeli przedsiębiorca w terminie 30 dni od dnia upływu terminu do dokonania opłaty za korzystanie z zezwolenia nie wniesie raty opłaty powiększonej o 30% tej opłaty, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12b ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23).

Jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po uprzednim wniesieniu opłaty za to zezwolenie, mając na uwadze przepisy art. 18¹ ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

2.1.5. Niedokonywanie od 2011 r. waloryzacji czynszu za dzierżawę, wbrew postanowieniom zawartej umowy - str. 40 protokołu.

Dokonywać waloryzacji czynszu za dzierżawę nieruchomości komunalnych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (D. U. z 2016 r., poz. 380) oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.6. Nieprawidłowe ustalenie w 2015 r. rocznej opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości - str. 40, 41 protokołu.

Opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego pobierać w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.) w związku z art. 67 i 156 ust. 1 cytowanej ustawy.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z użytkownikami wskazanymi w protokole i wyegzekwować zaniżone kwoty opłaty za 2015 r.

2.1.7. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych opłat z tytułu czynszu najmu lokalu mieszkalnego i dzierżawy nieruchomości gruntowej, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tych tytułów (w łącznej kwocie 4.015,83 zł) – str. 42, 43 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto zwracam uwagę na utratę z dniem 31 grudnia 2010 r. mocy obowiązującej uchwały Rady Gminy Biszcza Nr VI/37/2007 z dnia 19 kwietnia 2007 r. w sprawie zasad i trybu udzielania ulg w spłacaniu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, w związku z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) - str. 41 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Zatrudnienie pracownika na stanowisku urzędniczym bez przeprowadzenia otwartego i konkurencyjnego naboru – str. 51 protokołu.

Pracowników na wolne stanowiska urzędnicze zatrudniać w drodze otwartego i konkurencyjnego naboru, stosownie do przepisów art. 11 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.).

2.2.2. Nieterminowa wypłata nagród jubileuszowych (przypadki) – str. 52-53 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

2.2.3. Niezachowanie zgodności treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków tych zamówień, w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz wykazu dokumentów wymaganych na potwierdzenie ich spełniania lub żądanie od wykonawców takich dokumentów, mimo nieopisania sposobu dokonywania oceny spełniania danego warunku bądź jego opisanie wyłącznie w specyfikacji (np. nieokreślenie w ogłoszeniu kwoty polisy potwierdzającej ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, którą podano w specyfikacji) – str. 59-60, 81-82, 85 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164). Zawarcie w ogłoszeniach oraz w specyfikacji różniących się informacji, uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów wymaga (wskazanych w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 cytowanej ustawy.

Żądając od wykonawców opłaconej polisy lub w przypadku jej braku, innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231) – wskazywać na jaką minimalną kwotę winien być ubezpieczony wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony.

2.2.4. Zawarcie z wykonawcą zamówienia pn. „Termomodernizacja budynków Samorządowego Zespołu Szkolnego im. Dzieci Zamojszczyzny w Biszczy” w dniu 18 lipca 2013r. - umowy na roboty dodatkowe oraz w dniu 31 marca 2014 r. - aneksu Nr 1 do umowy podstawowej, którymi zlecono – bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – realizację robót dodatkowych, mimo tego że wartości tych robót wynikające z kosztorysów powykonawczych (odpowiednio 119.669,59 zł netto i 59.495,7 2zł netto) przekraczały obowiązujący wówczas próg 14.000 euro (odpowiadały równowartości odpowiednio 28.324,83 euro i 14.082,16 euro). Jako podstawę udzielenia tych zamówień wskazano przepis art. 67 ust. 1 pkt 5 tej ustawy, przy czym:

- *nie dopełniono procedur wymaganych dla udzielenia zamówienia w trybie z wolnej ręki,*
- *nie wskazano ilości, wartości i miejsca realizacji poszczególnych robót oraz nie uzasadniono konieczności ich wykonania,*
- *nie zachodziły wszystkie okoliczności wskazane w powołanym przepisie, które uzasadniałyby udzielenie tych robót dotychczasowemu wykonawcy w trybie z wolnej ręki, w szczególności ustalone terminy wykonania robót dodatkowych (odpowiednio 31 marca i 5 maja 2014 r.), jak też sam termin zawarcia aneksu Nr 1 (31 marca 2014 r.) wykraczały poza umowny termin wykonania robót podstawowych (31 grudnia 2013 r.), co oznacza, że roboty te nie były niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego, które nie było od ich wykonania uzależnione – str. 62-65, 71-73 protokołu.*

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3, pamiętając, że przepisów ustawy nie stosuje się przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, zgodnie z art. 4 pkt 8 tej ustawy.

Zamówień dodatkowych w trybie zamówienia z wolnej ręki udzielać jedynie w sytuacji łącznego spełnienia przesłanek wskazanych w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. w przypadku udzielania dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50 % wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów lub wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.

Przy udzielaniu zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki:

- przed wszczęciem postępowania ustalać z należytą starannością wartość zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisu art. 32 ust. 1 ustawy,
- zamówienia udzielać po przeprowadzeniu z wykonawcą negocjacji, m.in. w zakresie postanowień przyszłej umowy, zgodnie z przepisami art. 66 ust. 1 i art. 68 ust. 1 ustawy,
- egzekwować od wykonawców obowiązek złożenia – najpóźniej wraz z zawarciem umowy – oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 68 ust. 2 ustawy,
- sporządzać pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierający co najmniej informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
- niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 – zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy.

2.2.5. Nieegzekwowanie od inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji pn. „Termomodernizacja Budynków Samorządowego Zespołu Szkolnego im. Dzieci Zamojszczyzny w Biszczy”, przestrzegania obowiązków wynikających z przepisów ustawy Prawo budowlane, dotyczących:

- *potwierdzania – w dzienniku budowy lub w innej formie pisemnej – odbioru robót budowlanych zanikających lub ulegających zakryciu,*
- *zatwierdzania ilości wykonanych robót w kosztorysach powykonawczych robót dodatkowych oraz zatwierdzania protokołów odbioru, zawierających – jako wykonane – roboty, których nie wykonano lub które, wg wcześniejszych zaleceń inspektora nadzoru, miały nie być wykonywane – str. 65-69 protokołu.*

Od inspektora nadzoru inwestorskiego egzekwować realizację należących do niego obowiązków, wynikających z zawartych umów oraz przepisów art. 25 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2016 r., poz. 290), obejmujących m.in. reprezentowanie inwestora na budowie przez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z projektem i pozwoleniem na budowę, przepisami oraz zasadami wiedzy technicznej, sprawdzanie i odbiór robót budowlanych ulegających zakryciu lub zanikających, przygotowanie i udział w czynnościach odbioru gotowych obiektów budowlanych i przekazywanie ich do użytkowania, potwierdzanie faktycznie wykonanych robót, a także, na żądanie inwestora, kontrolowanie rozliczeń budowy.

2.2.6. Nieokreślenie wartości robót dodatkowych zleconych aneksem Nr 1 z dnia 31 marca 2014 r. wykonawcy zamówienia pn. „Termomodernizacja budynków Samorządowego Zespołu Szkolnego im. Dzieci Zamojszczyzny w Biszczy”, co nie pozwalało na określenie wysokości zaciągniętego zobowiązania, którym w dniu zawarcia aneksu obciążono plan finansowy jednostki – str. 71-73 protokołu.

W zawieranych umowach określać wysokość całkowitego wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. Nieustalenie w umowie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem tego upoważnienia, jak też dokonywaniem wydatków wynikających z tych umów w sposób niepozwalający na przestrzeganie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy, zobowiązujących do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W związku z tym, w przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego lub wskazywania maksymalnej dopuszczalnej wartości umowy.

2.2.7. Nieprawidłowe rozliczenie wykonawcy zamówienia pn. „Termomodernizacja Budynków Samorządowego Zespołu Szkolnego im. Dzieci Zamojszczyzny w Biszczy”, skutkujące bezpodstawną zapłatą wynagrodzenia co najmniej w wysokości 81.017,52 zł, w tym z powodu:

- *niepomniejszenia wynagrodzenia za niewykonane ilości robót w związku ze zmianą sposobu ich wykonania (zamiana malowania emulsyjnego na powierzchni 2.423,38 m² malowaniem farbą olejną oraz zamiana lamperii z tynków żywicznych na powierzchni 594,95 m² na lamperię olejną), co skutkowało zawyżeniem wynagrodzenia o kwoty odpowiednio 13.562,45 zł i 18.675,48 zł,*

- *dokonania zapłaty w ramach zamówień dodatkowych za roboty, które wg przyjętej technologii wykonania nie miały uzasadnienia (wymurowanie słupków pod legary podłogi w sali gimnastycznej na kwotę 7.661,52 zł), wg wcześniejszych zaleceń inspektora nadzoru – miały nie być wykonywane (wykonanie w otworach drzwiowych nadproży z belek żelbetowych w ścianach żelbetowych – na kwotę 7.168,45 zł) oraz zostały już wykonane i opłacone w ramach zamówienia podstawowego (osadzenie okien w korytarzu sali gimnastycznej, wykonanie automatyki kotłowni – na kwoty odpowiednio 9.249,68 zł i 24.699,99 zł) – str. 65-75 protokołu.*

Wykonawców robót budowlanych rozliczać rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami, dokonując zapłaty jedynie za roboty faktycznie wykonane i znajdujące potwierdzenie w dokumentacji projektowej i powykonawczej. Przed wypłatą kwot wynikających z faktur wystawionych przez wykonawców – dokonywać kontroli zasadności tych wypłat, sprawdzając, czy zafakturowana kwota odpowiada ilości i wartości robót faktycznie wykonanych, mając na uwadze obowiązek dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać weryfikacji i ponownego rozliczenia robót z wykonawcą termomodernizacji budynków Samorządowego Zespołu Szkolnego im. Dzieci Zamojszczyzny w Biszczy, pod kątem zgodności zakresu i ilości wykonanych robót z dokumentacją projektową oraz stanem faktycznym.

- 2.2.8. *Niesporządzenie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia p.n. „Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 500.000 złotych” – str. 84 protokołu.*

W trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzać pisemny protokół postępowania, stosownie do przepisów art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, według wzoru – w zależności od zastosowanego trybu – określonego w załącznikach (od nr 1 do nr 9) do rozporządzenia w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

2.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

- 2.3.1. *Udzielenie w 2015 r. podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych dotacji na zadania w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego na łączną kwotę 17.000 zł, w sytuacji kiedy w budżecie gminy zaplanowano na ten cel 12.000 zł. Zakwalifikowanie środków z tych dotacji – w łącznej kwocie 5.000zł – do niewłaściwej klasyfikacji budżetowej (w dziale 926 – Kultura fizyczna), w sytuacji gdy ujęcie tych wydatków (dotacji) w prawidłowej podziałce (w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego) powodowałoby ujawnienie przekroczenia planu wydatków o wskazaną kwotę – str. 94-95, 97-98 protokołu.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać i wydatków publicznych dokonywać do wysokości kwot wydatków określonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki oraz zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 46 ust. 1, art. 254 pkt 3 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

2.3.2. Zawarcie umowy o realizację zadań publicznych przed ogłoszeniem wyników otwartego konkursu ofert – str. 96-97 protokołu.

Umowy o wsparcie lub o powierzenie realizacji zadania publicznego zawierać bez zbędnej zwłoki, po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, stosownie do przepisów art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 239 z późn. zm.).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości w zakresie gospodarki mieniem komunalnym, polegające na:

- niesporządzeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz oddania w najem,
- obciążeniu kosztami sporządzenia operatu szacunkowego przyszłego nabywcę nieruchomości,
- sprzedaży nieruchomości gminnej (w trybie bezprzetargowym) po cenie niższej niż jej wartość,
- niepodawaniu do publicznej wiadomości informacji o wynikach przeprowadzonych przetargów,
- niezawiadamianiu na piśmie osoby ustalonej jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 103-106 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w najem, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze, że obowiązek ten dotyczy także sytuacji, gdy po umowie najmu zawartej na czas oznaczony, strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1a tej ustawy.

Nie obciążać przyszłych nabywców nieruchomości kosztami ich wyceny, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 pkt 2 i art. 25 ust. 2 cytowanej ustawy.

Przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej cenę nieruchomości ustalać w wysokości nie niższej niż jej wartość, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, wywieszając ją w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 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 ustalona jako nabywca nieruchomości 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, stosownie do przepisów art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3.2. *Wyrażanie – przez osobę nieupoważnioną – zgody na dzierżawę nieruchomości komunalnej (od 2009 r.) – str. - 104 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie możliwości wydzierżawiania nieruchomości gminnych przez osoby nieupoważnione, mając na uwadze przepisy art. 25 ust.1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Do wiadomości:

Rada Gminy Biszcza



PREZES
Jacek Grządka

