



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27

Lublin, 24 listopada 2020 r.

RIO – II – 600/34/2020

Pan Andrzej Chabros

Wójt Gminy

Ludwin 51

21 - 075 Ludwin

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 3 sierpnia do 25 września 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Ludwin. Protokół kontroli podpisano 20 października 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli – po udzieleniu stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 nieprawidłowości.

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Niedokonanie – do dnia kontroli – zwrotu kwoty pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – str. 8 protokołu.

Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy – w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

1.2. Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-NDS za 2019 r. – rozchodów z tytułu udzielonej pożyczki – str. 13-14 protokołu

W sprawozdaniu Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564), mając na uwadze przepisy § 12 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

1.3. Zawyżenie – wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2019 r. – skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o kwotę 256.681,46 zł), w wyniku uwzględnienia przy ich obliczaniu powierzchni budynków niezwolnionych z tego podatku i zwolnionych ustawowo oraz budowli niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – str 17-18 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wynikające z podjętych przez Radę Gminy uchwał wprowadzających zwolnienia podatkowe, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.4. Zinventaryzowanie środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony, nieprawidłową metodą (w drodze weryfikacji) - str. 21 protokołu.

Środki trwałe (inne niż grunty), do których dostęp nie jest utrudniony, inventaryzować drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe sporządzenie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Gminy na 2019 r., przez:

- wykazanie budowli niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- niewykazanie gruntów i budynków ustawowo zwolnionych z podatku od nieruchomości,
- niewykazanie powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych, niestanowiących odrębnych nieruchomości,
- wykazanie gruntów i budynków będących w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych oraz ochotniczych straży pożarnych – str. 18, 29-31 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, w szczególności:

- wykazywać powierzchnię oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a tej ustawy,
- nie wykazywać gruntów i budynków stanowiących własność gminy a będących w posiadaniu innych podmiotów, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy,
- gminne budowle opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, jeśli są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 cytowanej ustawy.

Wyjaśnić, czy gminne budynki i budowle, stanowiące infrastrukturę wodno – ściekową są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie z dnia 16 października 2015 r., skierowanym do Unii Miasteczek Polskich w sprawie stosowania zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych dla mienia gminnego wykorzystywanego na prowadzenie przez gminę gospodarki wodno – kanalizacyjnej (PL-LS.834.107.2015), zamieszczone na archiwalnej stronie Ministerstwa Finansów: finanse-arch.mf.gov.pl. Jeśli w wyniku ustaleń okaże się, że budynki i budowle te nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, złożyć korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2019 r., a skutki finansowe wynikające z korekty deklaracji wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP w roku, w którym sporządzono korektę, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 12 „Instrukcji ...”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 18, 30-31 protokołu.

2.1.2. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości i rolny od gminnej jednostki organizacyjnej oraz podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie uchwał Rady Gminy – str. 25-29 protokołu.

Podatników, będących właścicielami lub posiadaczami gminnych nieruchomości lub ich części oraz użytków rolnych, w tym zwolnionych z podatku od nieruchomości i podatku rolnego uchwałami Rady Gminy, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji – wzywać do ich złożenia na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i 4 i art. 6 ust. 9 i 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 i art. 6a ust. 8 i 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

Opodatkować podatkiem od nieruchomości posiadacza nieruchomości komunalnej, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji podatkowej, polegające na:

- *prowadzeniu jednego konta dla dwóch podatników podatku rolnego,*
- *nieujęciu w tej ewidencji powierzchni nieruchomości wynikających z deklaracji na podatek od nieruchomości Urzędu Gminy na 2019 r. – str. 28, 31 protokołu.*

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków, stosownie do przepisów § 11 ust. 4 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).

W ewidencji podatkowej ujmować wszystkie przedmioty, w tym zwolnione z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z § 5 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

2.1.4. Niezłożenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek leśny na 2019 r. – str. 29 protokołu.

Składać deklarację na podatek leśny, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

2.1.5. Przypadki niesprawdzania/nieprawidłowego sprawdzania deklaracji/informacji podatkowych, o czym świadczy:

- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych,
- opodatkowanie, na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości złożonej przez osobę prawną, nieruchomości stanowiące własność tej osoby i nieruchomości stanowiące odrębną własność osoby fizycznej (jednego z członków zarządu spółki),
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni budynku niż wynikająca z informacji podatkowej,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdu za nieprawidłowy okres – str. 31-33, 37-38 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje/informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U z 2020 r. poz. 276 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.

Osobom fizycznym podatek od nieruchomości ustalać w drodze decyzji, stosownie do przepisów art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze, że podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele nieruchomości, czyli w przypadku spółki cywilnej jej wspólnicy, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 tej ustawy.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4, ust. 4 lit. a i b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości najemców niewyodrębnionych lokali mieszkalnych – str. 33 protokołu.

W przypadku posiadania przez osoby fizyczne gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, podatkiem od nieruchomości opodatkowywać ich właściciela (gminę), stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.7. Wskazanie – w decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowej daty zakończenia stosowania zwolnienia i ulg – str. 34 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, 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%.

2.1.8. Nieprawidłowości w zakresie umarzania zaległości podatkowych, polegające na:

- niezamieszczeniu – w uzasadnieniu faktycznym decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – przyczyn takiego rozstrzygnięcia ,
- niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,
- wydaniu decyzji odmawiającej ulgi osobie niebędącej stroną postępowania – str. 35-37 protokołu.

W uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie o ulgę w zapłacie podatku, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 Ordynacji podatkowej.

Decyzje wydawać na wniosek strony postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną, wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej.

2.1.9. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom i dłużnikom posiadającym zaległości podatkowe i zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 39-42, 45-47 protokołu.

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

2.1.10. Pobrania opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości – str. 48-49 protokołu.

W roku utraty ważności zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłaty za korzystanie z niego pobierać, w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie dat nabycia prawa do nagród jubileuszowych, skutkujące nieterminowym ich przyznaniem i wypłaceniem – str. 55-56 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

2.2.2. Odliczenia wynagrodzenia nauczyciela za czas strajku za niewłaściwą liczbę dni, skutkujące jego zaniżeniem (o 57,93 zł) – str. 65-66 protokołu.

Odliczeń wynagrodzenia nauczyciela za czas nieświadczenia pracy w okresie strajku dokonywać zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie

niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

Rozważyć wystąpienie do nauczyciela o zwrot nadpłaconej kwoty wynagrodzenia lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).

2.2.3. Wymaganie – od wykonawców zamówień publicznych – dokumentów dotyczących fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania, mimo ich niewskazania w ogłoszeniu i w specyfikacji oraz oświadczenia wstępnego - w zakresie szerszym niż określone przez zamawiającego warunki udziału w postępowaniu – str. 71-72, 74-75, 77-78 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym:

- dołączenia do oferty aktualnego na dzień składania ofert oświadczenia, stanowiącego wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu – w zakresie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 25a ust. 1 pkt 1 w związku z art. 22 ust. 1 powołanej ustawy,
- dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia z postępowania na podstawie przesłanek, o których mowa w art. 24 ust. 5 tej ustawy – żądać wyłącznie, jeżeli zamawiający wskazał te podstawy wykluczenia w ogłoszeniu o zamówieniu, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w zaproszeniu do negocjacji, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 6 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5a ustawy.

2.2.4. Niewskazanie – w opisie przedmiotu zamówienia na świadczenie usług w zakresie transportu dzieci – rodzajów czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia – str. 72 protokołu.

W opisie przedmiotu zamówienia publicznego na usługi lub roboty budowlane, określać rodzaje czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności 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), stosownie do przepisów art. 29 ust. 3a ustawy Prawo zamówień publicznych oraz określać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dotyczące tych wymagań informacje, wskazane w przepisach art. 36 ust. 2 pkt 8a tej ustawy.

2.2.5. *Niezawarcie – w protokołach postępowań o udzielenie zamówień publicznych – wszystkich wymaganych informacji oraz zamieszczenie informacji niezgodnej z rzeczywistym przebiegiem postępowania – str. 72-73, 75, 78 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać – zgodnie z rzeczywistym przebiegiem postępowania – wszystkie informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – zgodnie z opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, stanowiącego załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.

2.2.6. *Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na przebudowę drogi gminnej – gwarancji ubezpieczeniowej wyłączającej zobowiązania wykonawcy z tytułu kar umownych i odsetek, ulegającej zmniejszeniu kwoty gwarancji w miarę wykonywania przedmiotu umowy oraz uzależniającej realizację uprawnień z niej wynikających od przedłożenia różnych dokumentów – str. 75-76 protokołu.*

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 147 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować odwołanie, unieważnienie czy ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zamawiający zostałby bowiem bez zabezpieczenia, a jakkolwiek warunek powodowałby, że to zamawiający musiałby udowadniać, że wypłata z zabezpieczenia jest mu należna. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, przez cały okres realizacji umowy i udzielonej rękojmi, w pełnej wysokości, a zwolnienie zabezpieczenia (lub jego części) nie może nastąpić przed upływem terminów, o których mowa w przepisach art. 151 powołanej ustawy.

2.2.7. *Niewykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej na 2020 r. – wydatków majątkowych na realizację przebudowy drogi gminnej – str. 76 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane dane, zgodnie z przepisami art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz mając na uwadze art. 226 ust. 3 tej ustawy.


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 Ludwin



Jacek Grządka