



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 26 sierpnia 2020 r.

RIO – II – 600/25/2020

Pan Marcin Sulowski

Wójt Gminy

Chrzanów Trzeci 112

23 - 305 Chrzanów

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 9 czerwca do 16 lipca 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Chrzanów. Protokół kontroli podpisano 31 lipca 2020 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie sekretarza gminy – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza gminy, w związku z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Urzędu Gminy i budżetu:

2.1.1. Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wszystkich stosowanych dzienników częściowych oraz aktualnych wersji oprogramowania – str. 4 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez wskazanie wszystkich stosowanych dzienników częściowych oraz aktualnych wersji oprogramowania, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

2.1.2. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2019 r. – wszystkich kosztów (w kwocie 5.250 zł) i przychodów (w kwocie 67.249,14 zł) – str. 5 - 6 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.3. Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań (z tytułu dostaw i usług i kredytów) – str. 7 - 8 i 82 protokołu.

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

2.1.4. Niebieżące dokonanie przypisu podatku od środków transportowych oraz w kwocie niewynikającej z deklaracji – str. 9 - 10 protokołu.

Przypisu podatku od środków transportowych dokonywać na bieżąco, na podstawie złożonych deklaracji, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 4 ust. 1 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).

2.1.5. Nieprawidłowości w zakresie zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne, polegające na:

- niewyegzekwowaniu przed zawarciem umowy – od wykonawcy odbudowy drogi gminnej w Chrzanowie Pierwszym – wniesienia – wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zatrzymanie na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, kwoty wadium (niższej niż wymagane zabezpieczenie) bez uzyskania zgody wykonawcy,
- przechowywaniu zabezpieczeń na nieoprocentowanym rachunku bankowym oraz dokonywaniu ich zwrotu bez rozliczenia kosztów prowadzenia rachunku, na którym były przechowywane – str. 10 - 11, 72 - 73 i 75 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych egzekwować obowiązek wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości i na warunkach ustalonych w umowie, stosownie do przepisów art. 147 i art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) w związku z art. 36 ust. 1 pkt 15 ustawy. Wadium wniesione w pieniądzu zaliczać na poczet tego zabezpieczenia po wyrażeniu zgody przez wykonawcę, zgodnie z przepisami art. 148 ust. 4 tej ustawy.

Zabezpieczenie wnoszone w pieniądzu przechowywać na oprocentowanym rachunku bankowym i zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, stosownie do przepisów art. 148 ust. 5 cytowanej ustawy.

2.1.6. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów – str. 12 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- przelew dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonany przez jednostki budżetowe ujmować:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 2 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.”.

2.1.7. Sporządzenie – na koniec 2019 r. – dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-27S oraz Rb-28S (odrębnie dla projektu i pozostałej działalności) – str. 14 - 15 protokołu.

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, obejmujące swym zakresem wszystkie zrealizowane – odpowiednio – dochody i wydatki, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

2.1.8. Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy za 2019 r. – nieprawidłowej wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste oraz zobowiązań z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów w niewłaściwej pozycji – str. 17 - 18 protokołu.

W bilansie Urzędu Gminy wykazywać informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

2.1.9. Zinwentaryzowanie środków trwałych, do których dostęp nie był utrudniony metodą weryfikacji – str. 21 protokołu.

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2.2. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej:

2.2.1. Opracowanie polityki rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – obsługiwanego przez Urząd Gminy - przez kierownika tej jednostki oraz niewskazanie w niej prowadzonych dzienników częściowych, aktualnych wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 22 protokołu.

Opracować dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości jednostki obsługiwanej, wskazując w niej m.in. wszystkie dzienniki częściowe, aktualne wersje

oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Niewyegzekwowanie – za lata 2017 - 2020 – deklaracji na podatek od nieruchomości od jednostki budżetowej oraz niezłożenie tej deklaracji za wskazane lata przez Urząd Gminy – str. 29, 30 protokołu.

Posiadacza części gminnej nieruchomości, który nie wywiązał się z obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości – wezwać do jej złożenia na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325) w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

3.1.2. Niewezwanie podatników do złożenia korekt deklaracji/informacji podatkowych, w związku ze zmianami w ewidencji gruntów wynikającymi z przeprowadzonej modernizacji gruntów – str. 30 - 32, 35 - 36 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 276 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji/informacji podatkowych – wynikających z przepisów art. 6 ust. 6 i ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz art. 6 ust. 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.) – wzywać do ich złożenia, w związku z przepisami art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. *Przypadki nieprawidłowego opodatkowania osób fizycznych, w tym:*

- *opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich i nieopodatkowanie podatkiem leśnym lasu stanowiącego własność jednego z małżonków,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych zwolnionych ustawowo,*
- *opodatkowanie jedną decyzją wymiarową na łączne zobowiązanie pieniężne gruntów stanowiących współwłasność osób fizycznych i gminy, zabudowanych budynkiem mieszkalnym, w którym wyodrębniono własność lokali oraz nieopodatkowanie części wspólnych tego budynku i garaży,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych, stanowiących gospodarstwo rolne, z zastosowaniem nieprawidłowej stawki – str. 33 – 38 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Grunty, stanowiące odrębną własność małżonków oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dla każdego z podatników prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków (tj. odrębne konto dla współwłaścicieli i odrębne konto dla właściciela), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375).

Użytki rolne klasy V, niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Właściciele wyodrębnionych lokali mieszkalnych opodatkować podatkiem od nieruchomości od gruntu oraz od części budynków, stanowiących nieruchomości wspólne w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2020 r. poz. 532 z późn. zm.), w zakresie odpowiadającym ich udziałowi w nieruchomości wspólnej, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Opodatkować tym podatkiem właścicieli garaży, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy.

Użytki rolne opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem obowiązujących w roku podatkowym stawek, przy czym użytki rolne o łącznej powierzchni powyżej 1 ha (jako stanowiące gospodarstwo rolne) opodatkowywać z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 2,5 q żyta od 1 ha gruntów, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

3.1.4. Niezamieszczenie – w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym, częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – przyczyn takiego rozstrzygnięcia oraz niewyznaczenie stronie – przed wydaniem tej decyzji – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – str. 39, 40 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 § 1 powołanej ustawy.

3.1.5. Opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdu z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji – str. 42 - 43 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje 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.

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 podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 tej ustawy.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, w związku z przepisami art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

3.1.6. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości w podatku rolnym – str. 44 - 46 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku

z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy.

3.1.7. Wskazywanie – w fakturach za najem lokali użytkowych – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów – str. 46,47 protokołu.

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać terminy płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, a w przypadku ustalenia terminu płatności czynszu liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm) oraz art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 54 - 55 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, zgodnie z przepisami 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 samorządowego prawa do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

3.2.2. Nieudzielenie – byłemu wójtowi gminy – niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie ustawowym – str. 56, 57 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).

3.2.3. Nieprawidłowości dotyczące warunków udziału w postępowaniu i fakultatywnych podstaw wykluczenia oraz dokumentów potwierdzających spełnianie tych warunków i brak podstaw wykluczenia – w postępowaniu na zakup oleju grzewczego, polegające na wymaganiu od wykonawców złożenia:

- *wraz z ofertą – oświadczenia wstępne w zakresie szerszym niż określone warunki udziału w postępowaniu oraz niepotwierdzającego braku podstaw wykluczenia na podstawie fakultatywnych przesłanek określonych wyłącznie w ogłoszeniu o zamówieniu,*
- *na wezwanie zamawiającego – dokumentów, które nie potwierdzały spełnienia warunków udziału w postępowaniu ani braku podstaw wykluczenia – str. 66 - 67 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 szczególności:

- *dołączenia do oferty aktualnego na dzień składania ofert oświadczenia – w zakresie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – stanowiącego wstępne potwierdzenie, że wykonawca spełnia (określone przez zamawiającego) warunki udziału w postępowaniu oraz nie podlega wykluczeniu, w tym także z powodu – przewidzianych przez zamawiającego – przesłanek wskazanych w art. 24 ust. 5 ustawy, zgodnie z przepisami art. 25a ust. 1 pkt 1 w związku z art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 6 tej ustawy,*
- *złożenia – na wezwanie zamawiającego – wyłącznie oświadczeń lub dokumentów (aktualnych na dzień złożenia) potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteria selekcji, spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego i brak podstaw wykluczenia, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 lub 2 ustawy.*

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 6 tej ustawy; zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający i jakich dokumentów wymaga, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

3.2.4. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych oraz wskazanie w nich nieprawidłowych wartości zamówień i cen złożonych ofert – str. 68, 72, 76 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy, zawierając w nim informacje zgodne ze stanem faktycznym, w tym w zakresie:

- całkowitej wartości zamówienia – podanej jako wartość zamówienia ustaloną przed wszczęciem postępowania, zgodnie z wzorem ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącym załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127),
- cen złożonych ofert – podanej jako ich wartość z uwzględnieniem podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym, stosownie do przepisów 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. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.5. Niewskazanie – w protokole postępowania o udzielenie zamówienia na dostawy oleju opałowego – nazw zamawiających, w imieniu i na rzecz których przeprowadzono postępowanie – str. 68 - 69 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać – zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania – wszystkie informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 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 – we wzorze protokołu stanowiącym załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.

3.2.6. Nieustalenie łącznej wartości zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2020 r. – str. 69 - 70 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, mając na uwadze, że jeżeli zamawiający udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, wówczas wartością zamówienia jest łączna wartość poszczególnych części zamówienia, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 3.2.7. *Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – do złożenia dokumentu na potwierdzenie spełnienia warunku kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, wymaganego w ogłoszeniu o zamówieniu – str. 71 protokołu.*

Wykonawcę, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, wzywać – na podstawie przepisów art. 26 ust. 1 lub 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 tej ustawy.

Jeżeli wykonawca takich oświadczeń lub dokumentów nie złożył, są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 3.2.8. *Zawarcie umów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych i zakup koparko-ładowarki (i dokonanie z tego tytułu wydatku) – z przekroczeniem zakresu upoważnień do zaciągania zobowiązań oraz do dokonywania wydatków (odpowiednio o kwoty 32.491,10zł i 271,42zł) – str. 73 - 74, 76 protokołu.*

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

Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

- 3.2.9. *Niepoprawienie oczywistej omyłki pisarskiej w ofercie złożonej na zakup koparko-ładowarki – str. 75 protokołu.*

Poprawiać w ofercie oczywiste omyłki pisarskie, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona, stosownie do przepisów art. 87 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień 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 Chrzanów

Zastępca Prezesa



Piotr Prystupa