



Lublin, 9 czerwca 2021 r.

RIO – II – 600/13/2021

Pan Janusz Roslan
Burmistrz Miasta Biłgoraja
ul. Plac Wolności 16
23 - 400 Biłgoraj

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 11 marca do 30 kwietnia 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Biłgoraja. Protokół kontroli podpisano 18 maja 2021 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, wyeliminowanych lub co do których udzielono 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- wprowadzeniu – w opisie funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” – możliwości dokonywania zapisów niezgodnie z księgowością banku,
- nieokreśleniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- nieokreśleniu opisu systemu informatycznego,
- nieokreśleniu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów – str. 7-8 i 23 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie postanowień umożliwiających dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku, mając na uwadze zasady funkcjonowania tego konta określone 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.”;
- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz wszystkich stosowanych w jednostce programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenie aktualnych wersji stosowanego oprogramowania i dat rozpoczęcia ich eksploatacji,
- określenie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

1.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 9 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.3. Przypadki ewidencjonowania operacji z naruszeniem systematyki zapisów – str. 10-11 protokołu.

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

- a) nie ujmować na koncie 101 „Kasa” operacji dotyczących wpłat dochodów dokonanych kartą płatniczą,
- b) operacje związane z naliczaniem odsetek od kredytów ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Miasta zapisem:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

mając na uwadze przepisy § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,

c) ujmować – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypis należnych dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 2 pkt 2 lit. b i ust. 4 pkt 3 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. *Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 15-16 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.5. *Nieterminowe uregulowanie zobowiązania – str. 16 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

1.6. *Przypadki niezamieszczenia na dowodach księgowych wskazania miesiąca i sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych – str. 17 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie ich zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ich ujęcia w księgach (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.7. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2019r. polegające na:*

- *sporządzeniu odrębnych sprawozdań jednostkowych Rb-N i Rb-Z Urzędu i organu,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – zaniżonej kwoty należności (w dziale 756 rozdz. 75615 § 0310 o 3.129 zł),*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – nieprawidłowych danych dotyczących*

- zobowiązań (w dz. 750, rozdz. 75095 §§ 4260 i 4440 -odpowiednio - zawyżonych i zaniżonych o 137,07 zł),*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty depozytów (o 3.533,59 zł) – str. 17-21 protokołu.*

Sporządzać 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”, obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396).

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do rozporządzenia.

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej/ jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, 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 z późn. zm.).

- 1.8. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom – str. 24 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić w sposób m.in. umożliwiający ustalenie wartości gruntów stanowiących własność miasta, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 4 tego rozporządzenia.

- 1.9. *Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na:*

- *zinwentaryzowaniu należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe oraz środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony - niewłaściwą metodą,*
- *nieprawidłowym udokumentowaniu przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań,*
- *nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji salda konta 800 „Fundusz jednostki”,*
- *rozliczenie stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych w niewłaściwym roku – str. 26-28 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, przeprowadzać metodą spisu z natury, zaś należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne - drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu miasta:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

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

- *wykazanie niezgodnej ze stanem faktycznym powierzchni gruntów i budynków, stanowiących własność gminy, ustawowo zwolnionych z podatku,*
- *niewykazanie powierzchni oddanych w najem lokali mieszkalnych – niestanowiących odrębnych nieruchomości – zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miasta,*
- *niepodpisanie deklaracji – str. 33, 34 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami 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 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz powierzchnię gruntów gminnych oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” nie podlegających wyłączeniu z opodatkowania podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 2 ust. 3 pkt 4 tej ustawy.

Na deklaracji zamieszczać wymagane podpisy, zgodnie z wzorem formularza zawartym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104).

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

- opodatkowanie – w 2019 r. – podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca ewidencji gruntów i budynków,
- wykazanie przez gminną jednostkę organizacyjną w deklaracji na podatek od nieruchomości budowli jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miasta, mimo niewyjaśnienia, czy budowle te są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdu na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji – str 35, 36, 40 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 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.)

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w nich podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, 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. 2052 z późn. zm.).

Opodatkować prawidłowo podatników, wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek rolny od gminnej jednostki organizacyjnej – str. 35 protokołu.

Podatników, będących posiadaczami gminnych użytków rolnych, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji – wzywać do ich złożenia na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 i art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

Opodatkować podatkiem rolnym posiadacza gminnych użytków rolnych, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Przypadki nieopodatkowania – w 2019 r. – podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków, podatkiem rolnym – gruntów stanowiących współwłasność osób fizycznych oraz podatkiem od środków transportowych – niektórych pojazdów – str. 36, 38-39 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania:

- podatkiem rolnym i od nieruchomości – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne,
- podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej 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 2017 r. poz. 68).

Opodatkować współwłaścicieli nieruchomości oraz właścicieli pojazdów należnymi podatkami, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 8 i art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanych w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Przypadki niewystawiania upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe.

Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zobowiązań podatkowych – str. 41-43 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 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, opracować i przedłożyć Radzie Miasta Biłgoraj projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XI/85/07 Rady Miasta Biłgoraj z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości oraz zwolnień od podatku leśnego, dostosowując jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15 i ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 30-31 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprzeliczenie wysokości wypłaconej nagrody jubileuszowej, w związku ze zmianą z mocą wsteczną wynagrodzenia na podstawie którego ją ustalono, a w konsekwencji wypłacenie jej w zaniżonej kwocie – str. 52-53 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

2.2.2. Nieterminowe wypłacenie odpraw emerytalnych – str. 53-54 protokołu.

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, zgodnie z przepisami § 9 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.2.3. Wymaganie od wykonawców zamówień publicznych złożenia wraz z ofertą oświadczenia wstępnego – według załączonego do specyfikacji wzoru, który – w odniesieniu do wykonawców – nie zawierał żadnych fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania, a w odniesieniu do podmiotu trzeciego, na którego zasoby powołuje się wykonawca – obejmował wszystkie fakultatywne podstawy wykluczenia określone w art. 24 ust. 5 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w sytuacji gdy w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – wskazał możliwość wykluczenia z postępowania tylko w oparciu o przesłankę określoną w art. 24 ust. 5 pkt 1 tej ustawy – str. 64 i 73 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych wymagać załączenia do wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo do oferty oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu, w tym – jeżeli zamawiający to przewiduje – także w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa w art. 109 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.), wskazanych w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, zgodnie z przepisami art. 109 ust. 2 i art. 125 ust. 1 tej ustawy.

Od wykonawców, którzy polegają na zdolnościach lub sytuacji podmiotów udostępniających zasoby wymagać przedstawienia, wraz z tym oświadczeniem, także oświadczenia podmiotu udostępniającego zasoby, potwierdzającego m.in. brak podstaw wykluczenia tego podmiotu, mając na uwadze, że zamawiający może badać, czy nie zachodzą wobec tego podmiotu podstawy wykluczenia, które zostały przewidziane względem wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 5 w związku z art. 119 powołanej ustawy.

2.2.4. Zamieszczenie – w ogłoszeniach o udzieleniu zamówień – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 66, 67, 74 protokołu.

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 309 ust. 1 cytowanej ustawy, zamieszczać prawidłowe informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 3

do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

2.2.5. Przyjęcie, jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na przebudowę drogi gminnej, gwarancji ubezpieczeniowej ograniczającej odpowiedzialność gwaranta – w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – tylko do wad fizycznych – str. 67 protokołu.

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z przepisami art. 449 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 ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać wszelkie ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, określone w przepisach art. 471-486 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 8 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Złożenie przez burmistrza – w dniu otwarcia ofert – oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, w sytuacji gdy w postępowaniu brała udział jednoosobowa spółka gminy (której udzielono następnie zamówienia), w której burmistrz pełni funkcję zgromadzenia wspólników (walnego zgromadzenia), a wykonawca przed upływem termin składania ofert zadawał pytania do treści specyfikacji warunków zamówienia – str. 68-70 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.

2.2.7. Zawarcie – w specyfikacji na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych i załączonym do niej wzorze umowy – niejednoznacznych lub sprzecznych zapisów dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 70-71 protokołu.

Jeżeli zamawiający przewiduje wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w specyfikacji warunków zamówienia oraz w załączonym do niej wzorze umowy zawierać dotyczące go informacje, sformułowane zgodnie z przepisami art. 449 – art. 453 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów – w zależności od wartości zamówienia – odpowiednio art. 134 ust. 2 pkt 5 lub art. 281 ust. 2 pkt 19 tej ustawy.

2.2.8. Zapłata wynagrodzenia wykonawcy usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, na podstawie faktury za grudzień 2020 r., zawierającej niewłaściwą cenę jednostkową jednej z frakcji (łącznie zawyżono wynagrodzenie o 1.355,75 zł) – str. 72 protokołu.

Przed wypłatą wynagrodzenia za zrealizowane zamówienie dokonywać rzetelnego, zgodnego z zawartą umową jego rozliczenia, w tym sprawdzając zgodność zastosowanych przez wykonawcę stawek ze stawkami umownymi, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać weryfikacji rozliczeń z wykonawcą usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych.

2.2.9. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu dotacji dla przedszkola specjalnego – str. 79 protokołu.

Wydatki z tytułu dotacji dla przedszkola specjalnego klasyfikować do rozdziału 80105 „Przedszkola specjalne”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Załącznik nr 2 do 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.).

2.2.10. Zaniżenie dotacji na 2019 r. dla przedszkola niepublicznego na uczniów niepełnosprawnych w wyniku nieuwzględnienia – w miesiącach I-IX.2019r. – wagi na dzieci 6-letnie – str. 84-85 protokołu.

Dotacji dla niepublicznego przedszkola niebędącego przedszkolem specjalnym, niespełniającego warunków, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029 z późn. zm.), udzielać zgodnie z przepisami art. 17 ust. 3 tej ustawy, w szczególności na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, obliczając tę kwotę jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i wszystkich właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Przeliczyć dotacje za 2019 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

2.2.11. Nieterminowe przekazanie części dotacji dla niepublicznego przedszkola za styczeń i luty 2019 r. – str. 85 protokołu.

Dotacje oświatowe przekazywać w terminach określonych przepisami art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Zamieszczanie – w ogłoszeniach o przetargu – wymagania od przystępujących do przetargu przedłożenia komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium – str. 90 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania przedłożenia komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.).

4. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi miasta:

4.1. Nieterminowe odprowadzenie na rachunek budżetu miasta środków finansowych pozostających na koniec 2019 r. na rachunkach dochodów szkół podstawowych – str. 92 protokołu.

Środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku dochodów na dzień 31 grudnia roku budżetowego, odprowadzać na rachunek budżetu miasta w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku, zgodnie z przepisami art. 223 ust. 5 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.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miasta Biłgoraja

