REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK.610-8/4/2019

Rzeszów, dnia 12 kwietnia 2019 r.

URZĄD GMINY CHŁOPICE
Wpłynęło dnia 2019 -04- 16
L.dz. 1748/19 zał.
Chłopice (podpis)

Pan

Andrzej Homa

Wójt Gminy Chłopice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie w dniach od 14 stycznia 2019 r. do 25 lutego 2019 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Chłopice. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 25 lutego 2019 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości, przede wszystkim w zakresie: gospodarki kasowej i księgowości, dochodów budżetowych realizowanych z tytułu podatków i innych opłat, wydatków na wynagrodzenia pracowników Urzędu, zamówień publicznych oraz dotacji. Nieprawidłowości stwierdzono również w zakresie gospodarki mieniem, w tym inwentaryzacji majątku gminy.

Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania obowiązków służbowych przez pracowników Urzędu.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561), wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie gospodarki kasowej i księgowości budżetowej

- Nieokreślenie w obowiązującej w Urzędzie Gminy Chłopice Instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 96/12 Wójta Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2012 roku:
  - rodzaju sporządzanych w kasie Urzędu raportów kasowych,
  - sposobu postępowania w związku z zatrzymaniem fałszywych znaków pieniężnych,
  - wymiany zużytych lub uszkodzonych znaków pieniężnych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Chłopice.

Wniosek nr 1. Instrukcję kasową Urzędu Gminy Chłopice uzupełnić należy o ww. unormowania regulujące prowadzenie gospodarki kasowo-pieniężnej, stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), zarządzenia Prezesa Narodowego Banku Polskiego

z dnia 31 sierpnia 1989 r. w sprawie zatrzymania fałszywych znaków pieniężnych (M.P. Nr 32, poz. 255 ze zm.), a także art. 34 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (t. j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 1373 ze zm.).

- Prowadzenie gospodarki kasowo-pieniężnej niezgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji kasowej dla Urzędu Gminy Chłopice, a w szczególności:
- dokonywanie wypłat na podstawie dowodów księgowych nie zawierających adnotacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a także niezatwierdzonych do wypłaty przez Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego,
- niezachowanie chronologii zapisów w raportach kasowych,
- nierzetelne kontrolowanie raportów kasowych.

Odpowiedzialność za dokonywanie wypłat na podstawie niezatwierdzanych dowodów kasowych ponosi Inspektor-Kasjer Urzędu Gminy Chłopice, za nierzetelną kontrolę raportów kasowych były Skarbnik Gminy Chłopice – Pani Anna Gołąb.

Wniosek nr 2. Wyeliminować należy nieprawidłowości występujące w gospodarce kasowo-pieniężnej Urzędu, poprzez prowadzenie jej zgodnie z zasadami Instrukcji gospodarki kasowej, a w szczególności:

a) wypłaty z kasy dokonywać na podstawie dowodów kasowych zawierających adnotację o przeprowadzonej kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej, a także zatwierdzonych do wypłaty przez Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego, zgodnie z § 13 ust. 3 i 4 Instrukcji,
b) zapisów w raportach kasowych dokonywać w sposób chronologiczny, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 5 ustawy o rachunkowości oraz § 20 pkt 2 Instrukcji,
c) kontrolę raportów kasowych przeprowadzać należy rzetelnie i kompleksowo, zgodnie z § 20 pkt 8 Instrukcji kasowej.

- Niezamieszczenie podpisu Wójta Gminy Chłopice na ostatnich stronach ksiąg druków ścisłego zarachowania, które prowadzi Urząd Gminy Chłopice.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą: Inspektor-Kasjer Urzędu Gminy Chłopice oraz Zastępca Skarbnika Gminy Chłopice.

Wniosek nr 3. Księgi druków ścisłego zarachowana prowadzić należy zgodnie z zarządzeniem Nr 84/2011 Wójta Gminy Chłopice z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania i drukami wartościowymi w Urzędzie Gminy Chłopice.

- Nieprawidłowe przeprowadzenie w Urzędzie Gminy Chłopice inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania na dzień 31 grudnia 2017 r. w zakresie kwitariuszy K-104.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą: Inspektor ds. podatków oraz Inspektor ds. księgowości budżetowej zatrudnieni w Referacie Finansowym.

Wniosek nr 4. Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzać należy rzetelnie, metodą spisu z natury, zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Chłopice w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, rzeczowych składników obrotowych – materiałów, paliwa.

- Ewidencjonowanie na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", operacji księgowych niezwiązanych z rozrachunkami z tytułu dostaw, robót i usług, dotyczących:
  - odsetek od zaciągniętych przez Gminę kredytów (88.663,66 zł w 2017 roku i 97.992,99 zł w 2018 roku),
  - zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego (dotacji) dla Gminy Miejskiej Jarosław (63.288,64 zł w 2017 r. i 73.296,83 zł w 2018 r.),
  - zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego (dotacji) dla Gminy Pawłosiów (9.614,05 zł w 2017 r. i 4.522,88 zł w 2018 r.),
  - zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego (dotacji) dla Gminy Rokietnica (23.043,97 zł w 2017 r. i 24.952,06 zł w 2018 r.),
  - dotacji celowej z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom dla LKS Chłopice (21.000 zł w 2017 r. i 21.000 zł w 2018 r.),
  - dotacji celowej z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom dla LKS Dobkowice (21.000,00 zł w 2017 r. i 21.000,00 zł w 2018 r.),
  - dotacji celowej z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom dla LKS Jankowice (19.000,00 zł w 2017 r. i 19.000,00 zł w 2018 r.),
  - dotacji celowej z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom dla LKS Łowce (19.000,00 zł w 2017 r.),
  - dotacji celowej z budżetu na dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazaną jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych dla Parafii WNMP w Chłopicach (9.685,55 zł w 2017 r. i 10.000,00 zł w 2018 r.),
  - dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych dla Powiatu Jarosławskiego (206.999,24 zł w 2017 r. i 512.910,44 zł w 2018 r.),
  - zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego (dotacji) dla Gminy Jarosław (9.119,95 zł w 2017 r. i 8.199,00 zł w 2018 r.),
  - odsetek od zaciągniętej przez Gminę pożyczki (1.160,27 zł w 2017 r. i 325,93 zł w 2018 r.),
  - zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego (dotacji) dla Miasta Radymna (1.512,80 zł w 2018 r.),
  - wpłat gminy na rzecz izb rolniczych (3.091,67 zł w 2018 r.),
  - wpłat podatku od nieruchomości (197.558,00 zł w 2018 r.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi ówczesny Skarbnik Gminy Chłopice.

Wniosek nr 5. Zdarzenia w księgach rachunkowych ujmować należy zgodnie z ich treścią ekonomiczną na właściwych kontach, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) i opisem tych kont zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.).

W zakresie dochodów budżetowych z tytułu podatków

- Przyjmowanie od osób prawnych będących podatnikami podatku od nieruchomości deklaracji podatkowych podpisanych przez nieumocowanych pisemnym upoważnieniem pełnomocników.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy Chłopice oraz Wójt Gminy Chłopice, jako organ podatkowy.

Wniosek nr 6. W przypadku składania przez podatników będących osobami prawnymi deklaracji podatkowych podpisanych przez pełnomocników, wymagać należy dołączenia dokumentu pełnomocnictwa, stosownie do art. 80a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.). W sytuacji braku pełnomocnictwa wzywać należy do wyjaśnienia umocowania pełnomocników działających w imieniu podatników na podstawie art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

- Niedokonywanie lub nierzetelne dokonywanie w 2018 roku czynności sprawdzających przedkładanych przez podatników i właścicieli nieruchomości:
  - informacji podatkowych na podatek od nieruchomości i podatek rolny, skutkujące przyjmowaniem informacji niekompletnych, zawierających błędy w zakresie powierzchni do opodatkowania oraz bez wszystkich wymaganych danych,
  - deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych z nieprawidłowo wyliczoną kwotą podatku,
  - deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wypełnionych niezgodnie z wymogami oraz z niezweryfikowaną wysokością opłaty.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym za podatek od nieruchomości i podatek rolny, Inspektor-Kasjer Urzędu Gminy Chłopice za podatek od środków transportowych, Inspektor ds. gospodarki komunalnej Referacie Finansowym z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy, jako organ podatkowy.

Wniosek nr 7. Czynności sprawdzających przedkładanych przez podatników deklaracji, informacji podatkowych i przez właścicieli nieruchomości deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dokonywać należy celem stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Czynności te potwierdzać stosowną adnotacją.

Wniosek nr 8. W informacjach na podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek od środków transportowych i deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zawierających błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki lub wypełnionych niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, dokonywać należy korekty, bądź wzywać podatnika/właściciela nieruchomości do jej dokonania oraz złożenia niezbędnych wyjaśnień, stosownie do przepisu art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wniosek nr 9. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać należy do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub

uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, zgodnie z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

- Nieegzekwowanie od podatników będących osobami fizycznymi obowiązku terminowego składania informacji w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym.

Wniosek nr 10. Od osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości i podatku rolnego egzekwować należy obowiązek składania informacji w terminach i na zasadach określonych w:
a) art. 6 ust. 6 ustawy z dnia z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 ze zm.),
b) art. 6a ust. 5 ustawy z dnia z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 1892 ze zm.).

Wniosek nr 11. Podatników, którzy mimo ciążącego na nich obowiązku nie składają deklaracji lub informacji podatkowych w związku z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego w trakcie roku budżetowego, należy wzywać do ich złożenia, stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wniosek nr 12. Zawiadamiać należy urzędy skarbowe o przypadkach uporczywego uchylania się podatników od obowiązku złożenia stosownych deklaracji podatkowych w sytuacji zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, w celu wszczęcia postępowania w trybie art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t. j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 1958 ze zm.).

- Wydawanie i doręczanie w 2018 roku decyzji w sprawie wymiaru zobowiązań podatkowych:
- jednemu z współwłaścicieli w sytuacji, gdy użytek rolny stanowiący przedmiot opodatkowania podatkiem rolnym pozostawał we współwłasności kilku podatników,
- podatnikom podatku rolnego za przedmiot opodatkowania stanowiący ich indywidualną własność łącznie z wymiarem podatku rolnego za użytki rolne we współwłasności,
- jednemu z współwłaścicieli w sytuacji, gdy nieruchomość budowlana pozostawała we współwłasności kilku podatników podatku od nieruchomości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym.

Wniosek nr 13. Decyzje wymiarowe zobowiązań podatkowych doręczać należy każdemu ze współwłaścicieli stosownie do przepisów: art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przestrzegając zasad wynikających z odpowiednio z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym oraz 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- Nieuwzględnienie w decyzji wymiarowej podatku od nieruchomości powierzchni budynku mieszkalnego wynoszącej 126 m² wynikającej z ewidencji gruntów i budynków, a zadeklarowaną przez podatnika powierzchnię tego budynku mieszkalnego wynoszącą 80 m²

Wniosek nr 14. W przypadku rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w złożonej przez podatnika informacji, a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, wzywać należy podatnika do złożenia stosownych wyjaśnień, zgodnie z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, a decyzję ustalającą zobowiązanie podatkowe wydawać należy po przeprowadzeniu postępowania podatkowego w trybie art. 165 § 1 tej ustawy.

Wniosek nr 15. Podatkiem od nieruchomości obejmować należy wszystkie nieruchomości lub obiekty budowlane wymienione w art. 2 w związku z art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wniosek nr 16. Dokonać należy szczegółowej weryfikacji powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości w 2018 roku, poprzez porównanie danych z ewidencji gruntów i budynków z deklarowaną podstawą wymiaru podatku od nieruchomości, ustalenie nieopodatkowanych gruntów oraz opodatkowanie ich za okres objęty obowiązkiem podatkowym.

- Opodatkowywanie i zapłata z budżetu gminy podatku od nieruchomości od powierzchni dróg wewnętrznych będących własnością Gminy Chłopice.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy, jako organ podatkowy.

Wniosek nr 17. Zaprzestać opodatkowywania powierzchni dróg wewnętrznych będących własnością Gminy Chłopice niepodlegających opodatkowaniu, zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- Niezamieszczanie daty wpływu na dokumentach, pismach, informacjach i deklaracjach podatkowych przekazywanych do Urzędu Gminy Chłopice.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gminy Chłopice.

Wniosek nr 18. Na wpływających do Urzędu Gminy Chłopice dokumentach i pismach (w tym podatkowych) zamieszczać należy datę wpływu, zgodnie z § 40 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67).

- Wydawanie w latach 2016-2018 decyzji podatkowych w sprawie umorzeń podatków od nieruchomości oraz rolnego:
  - bez wysłania stronie zawiadomienia o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z przesłuchania świadka
  - w oparciu o protokół przesłuchania podatników, niezawierający wszystkich wymaganych danych oraz podpisu strony,
  - bez przeprowadzenia pełnego postępowania podatkowego w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego, zebrania i w sposób wyczerpujący rozpatrzenia całego materiału dowodowego,
  - z nieprawidłowo sformułowanym rozstrzygnięciem decyzji.

Wniosek nr 19. Wydając decyzje w sprawach ulg podatkowych należy:

a) wysłać stronie zawiadomienia o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z przesłuchania świadka przynajmniej na 7 dni przed wyznaczonym terminem przesłuchania,

b) sporządzać protokół przesłuchania tak, aby z jego treści wynikało, kto, kiedy, gdzie i jakich czynności dokonał, kto i w jakim charakterze był przy nich obecny, co i w jaki sposób w wyniku tych czynności ustalono i jakie uwagi zgłosiły obecne osoby,
c) odczytywać protokół przesłuchania i przedkładać go do podpisania osobie zeznającej niezwłocznie po złożeniu zeznania, w postępowaniu podatkowym zbierać i w sposób wyczerpujący rozpatrywać cały materiał dowodowy, wydawać rozstrzygnięcia w zakresie wniosku podatnika oraz wskazywać w rozstrzygnięciu decyzji wszystkie wymagane dane,

zgodnie z art. 190 § 1, art. 173 § 1, art. 174 § 1, art. 187 § 1 oraz art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

W zakresie dochodów budżetowych z tytułu innych opłat

- Wydawanie koncesji na sprzedaż alkoholu na podstawie wniosków przedsiębiorców, niezawierających dołączonego dokumentu potwierdzającego tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi były Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Rozwoju Gospodarczego oraz Sekretarz Gminy Chłopice Pani Marzena Blok.

Wniosek nr 20. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać należy na podstawie kompletnych wniosków, do których załączono wszystkie dokumenty wymienione w art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 ze zm.).

W sytuacji, gdy do wniosku nie załączono wymaganych dokumentów lub wniosek jest niekompletny wzywać należy wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie siedmiu dni, z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia, zgodnie z art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.).

- Dokonanie w 2017 roku przypisu należności z tytułu opłaty za korzystnie z zezwolenia na handel alkoholem i pobór tej opłaty od jednego przedsiębiorcy w wysokości nieproporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą: Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Rozwoju Gospodarczego oraz Podinspektor ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansowym.

Wniosek nr 21. W roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przyjmować należy w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, zgodnie z art. 11^1 ust. 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W zakresie wydatków na wynagrodzenia pracowników

- Ustalenie i wypłacanie w okresie od:
- dnia 1 maja 2016 r. do dnia 31 maja 2018 r. Pani Annie Gołąb ówczesnemu Skarbnikowi Gminy Chłopice wynagrodzenia zasadniczego w kwocie przekraczającej dopuszczalny maksymalny poziom wynagrodzenia dla

stanowiska Skarbnika Gminy o 70,00 zł miesięcznie, skutkujące również zawyżeniem dodatku za wieloletnią pracę,
- dnia 1 maja 2016 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. Podinspektorowi ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowym wynagrodzenia zasadniczego w kwocie przekraczającej o 330,00 zł miesięcznie maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla przyznanej „X" kategorii zaszeregowania, skutkujące również zawyżeniem dodatku za wieloletnią pracę.

Odpowiedzialność na nieprawidłowość ponosi były Wójt Gminy Chłopice.

Wniosek nr 22. Wysokość wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy należy ustalać według kategorii zaszeregowania i stawek ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

Spowodować zwrot do budżetu Gminy Chłopice, kwoty zawyżonego wynagrodzenia wypłaconego byłemu Skarbnikowi Gminy Chłopice Pani Annie Gołąb oraz Podinspektorowi ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowym.

- Wydatkowanie przez Gminę Chłopice środków publicznych na inwestycję pn. „Budowa kaplicy cmentarnej na działce nr 109/3 w miejscowości Boratyn" w kwocie łącznej wynoszącej: 437.829,14 zł brutto w latach 2013-2018 .

Odpowiedzialność ponosi ówczesny Wójt Gminy Chłopice.

Wniosek nr 23. Wydatki budżetu Gminy Chłopice przeznaczać należy wyłącznie na realizację zadań określonych w art. 216 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2007 r., poz. 2077 ze zm.).

Wniosek nr 24. Zaprzestać należy ponoszenia wydatków z budżetu Gminy Chłopice na inwestycje sakralne i kościelne, zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (t. j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 380 ze zm.).

W zakresie zamówień publicznych

- Niezamieszczenie w sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach za 2017 rok, danych dotyczących zamówień publicznych udzielonych z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego z tytułu nadzoru oraz ówczesny Wójt Gminy Chłopice, jako Zamawiający.

Wniosek nr 25. W sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach ujmować należy wszystkie wydatki poniesione przez zamawiającego bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z § 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2016 r., poz. 2038).

- Nieokreślenie w „Regulaminie Komisji przetargowej" stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 40/2014 Wójta Gminy Chłopice z dnia 13 czerwca 2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej ds. przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych postanowień dotyczących indywidualizacji wykonywanych czynności oraz odpowiedzialności członków tej komisji.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Chłopice.

Wniosek nr 26. Regulamin wewnętrzny komisji przetargowej ds. przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych dostosować należy do wytycznych zawartych w art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.).

- W postępowaniu o zamówienie publiczne, przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i nie zamieszkałych z terenu Gminy Chłopice w okresie od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2019 r.":

- ustalenie wartości szacunkowej zamówienia z nienależytą starannością, tj. bez podania jakichkolwiek podstaw wyliczenia podanej kwoty,
- opisanie przedmiotu zamówienia w sposób niejednoznaczny i niewyczerpujący, nieuwzględniający wszystkich wymagań i okoliczności mających wpływ na sporządzenie oferty, m.in. takich jak usytuowanie nieruchomości niezamieszkałych na terenie Gminy Chłopice,
- niezobowiązanie wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych właściwej do odebrania od właścicieli nieruchomości zmieszanych odpadów komunalnych oraz odpadów zielonych,
- nieokreślenie w umowie Nr RG/271/3/2017 instalacji, w tym regionalnych, do przetwarzania odpadów komunalnych, do których podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest obowiązany przekazać odebrane odpady,
- niewyjaśnienie przyczyn złożenia w postępowaniu indywidualnej oferty przez podwykonawcę wykonawcy, który w treści oferty określił pełną samodzielność przy realizacji zamówienia,
- żądanie złożenia wraz z ofertą przez wykonawców na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu dokumentu potwierdzającego wniesienie wadium w formie gotówkowej,
- nieokreślenie w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ): informacji o obowiązku osobistego wykonania przez wykonawcę kluczowych części zamówienia, jeżeli zamawiający dokonuje takiego zastrzeżenia zgodnie z art. 36a ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz pouczenia o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia,
- zawarcie w postanowieniach SIWZ wymagań w zakresie przedłożenia kserokopii umów o pracę pracowników wykonawcy realizujących czynności w zamówieniu,
- rozbieżności w zakresie wymaganych dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunku zdolności technicznej lub zawodowej pomiędzy SIWZ, a ogłoszeniem o zamówieniu dotyczące dokumentów wymaganych dla spełnienia warunku zdolności technicznej lub zawodowej,
- zamieszczenie w ogłoszeniu o zamówieniu informacji o dołączeniu opłaconej polisy OC w pkt III.5.1. „Wykaz oświadczeń lub dokumentów składanych przez wykonawcę w postępowaniu na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP", zamiast w pkt III.4. „Wykaz oświadczeń lub dokumentów składanych przez wykonawcę w postępowaniu na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 3 ustawy PZP",
- niewezwanie do złożenia „wstępnych" oświadczeń dotyczących spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz przesłanek wykluczenia z postępowania wykonawcy, któremu zamawiający udzielił zamówienia,

- niewezwanie do złożenia wpisu do rejestru podmiotów zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny wykonawcy, któremu zamawiający udzielił zamówienia,
- wybór wykonawcy, który nie udowodnił, że spełnia warunki udziału w postępowaniu oraz nie podlega wykluczeniu,
- błędna podstawa prawna w oparciu, o którą zamawiający wezwał wykonawcę do uzupełnienia dokumentów i oświadczeń,
- nieprecyzyjne i niemierzalne określenie kryterium oceny ofert w zakresie „odbioru dodatkowych odpadów zmieszanych pochodzących z likwidacji „dzikich wysypisk", sprzątania przydrożnych rowów oraz nadwyżki odpadów powstałych w trakcie organizacji wydarzeń kulturalnych na obiektach należących do gminy Chłopice szacunkowa ilość powstałych odpadów rocznie to około 20 Mg planowana ilość zgłoszeń nie więcej niż 10 razy rocznie",
- zamieszczenie w przesłanym do Biuletynu Zamówień Publicznych ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia „całkowitej wartości zamówienia" w kwocie netto zaoferowanej przez wykonawcę, któremu udzielono zamówienia, zamiast kwocie oszacowanej przez zamawiającego,
- błędne podanie kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć zamawiający na sfinansowanie zamówienia w zamieszczonej na stronie internetowej informacji po otwarciu ofert - zamiast kwoty wynoszącej 794.250,00 zł podano kwotę: 788.000,00 zł,
- niepodanie informacji dotyczących załączników do protokołu w drodze wpisania w nim wszystkich dokumentów związanych z przebiegiem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tj. pełnej dokumentacji od przygotowania postępowania, aż do zawartej umowy oraz powodów niedokonania podziału zamówienia na części,
- niewydłużenie terminu składania ofert pomimo wprowadzenia istotnych zmian treści SIWZ w zakresie obniżenia wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- nieuprawnione żądanie udokumentowania pisemnym wezwaniem złożenia przez wykonawcę informacji z CEIDG.

• W postępowaniu o zamówienie publiczne, przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Budowa Szkoły Podstawowej na działce nr 1392 położonej w miejscowości Chłopice – etap IV ostatni":

- niepodanie informacji dotyczących załączników do protokołu, tj. pełnej dokumentacji od przygotowania postępowania, aż do zawartej umowy oraz powodów niedokonania podziału zamówienia na części,
- nieokreślenie w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia: informacji o obowiązku osobistego wykonania przez wykonawcę kluczowych części zamówienia, jeżeli zamawiający dokonuje takiego zastrzeżenia zgodnie z art. 36a ust. 2 oraz pouczenia o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia,
- żądanie złożenia wraz z ofertą przez wykonawców na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu dokumentu potwierdzającego wniesienie wadium w formie gotówkowej,
- błędna podstawa prawna w oparciu, o którą zamawiający wezwał wykonawcę do uzupełnienia dokumentów i oświadczeń,
- niewydłużenie terminu składania ofert pomimo wprowadzenia istotnych zmian treści SIWZ doprecyzowujących realizację przedmiotu zamówienia,
- uzależnienie przez zamawiającego odbioru końcowego robót od braku jakichkolwiek usterek (bezusterkowy odbiór przedmiotu zamówienia), poprzez postanowienia umowne,
- zamieszczenie w postanowieniach SIWZ wymogu w zakresie przedłożenia

kserokopii umów o pracę pracowników wykonawcy realizujących czynności w zamówieniu,
- rozbieżności w zakresie przesłanek wykluczenia wykonawców pomiędzy SIWZ, a ogłoszeniem o zamówieniu w zakresie przesłanki dotyczącej płatności podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne,
- żądanie udokumentowania pisemnym wezwaniem złożenia przez wykonawcę informacji z CEIDG,
- niezwrócenie wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana, po zawarciu umowy oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- niezachowanie formy pisemnej dla faktycznej zmiany umowy w zakresie zmniejszenia wynagrodzenia wykonawcy z kwoty umownej w wysokości: 531.652,25 zł brutto do kwoty powykonawczej wynoszącej: 477.368,87 zł brutto,
- nieopublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie zawartej umowy.

- W postępowaniu o zamówienie publiczne, przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Zakup, dostawa i montaż sprzętu gastronomicznego stanowiącego wyposażenie kuchni w nowobudowanej Szkole Podstawowej na działce nr 1392 położonej w miejscowości Chłopice":

- ustalenie wartości szacunkowej zamówienia z nienależytą starannością, tj. bez podania jakichkolwiek podstaw wyliczenia podanej kwoty,
- opisanie przedmiotu zamówienia w sposób niejednoznaczny i niewyczerpujący, nieuwzględniający żadnych wymagań, poza wymiarami i/lub mocą zamawianych urządzeń i/lub sprzętu,
- nieokreślenie w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia: informacji o obowiązku osobistego wykonania przez wykonawcę kluczowych części zamówienia, jeżeli zamawiający dokonuje takiego zastrzeżenia zgodnie z art. 36a ust. 2 oraz pouczenia o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia,
- żądanie złożenia wraz z ofertą przez wykonawców na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu dokumentu potwierdzającego wniesienie wadium w formie gotówkowej,
- nieprecyzyjne określenie rozwiązań równoważnych opisu przedmiotu zamówienia,
- niewydłużenie terminu składania ofert pomimo wprowadzenia istotnych zmian treści SIWZ zmieniających zakres rzeczowy przedmiotu dostawy,
- zmiana zakresu rzeczowego przedmiotu umowy,
- niezachowanie formy pisemnej dla faktycznej zmiany umowy dotyczącej zmiany zakresu rzeczowego przedmiotu umowy,
- nieopublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych powiadomienia o zmianie zawartej umowy,
- nieodrzucenie oferty złożonej przez wykonawcę wykluczonego z postępowania,
- błędna podstawa prawna w oparciu, o którą zamawiający wezwał wykonawcę do uzupełnienia dokumentów i oświadczeń,
- rozbieżności w zakresie wymaganych dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunku zdolności technicznej lub zawodowej pomiędzy SIWZ, a ogłoszeniem o zamówieniu oraz w zakresie wymaganych innych dokumentów,
- podanie w przesłanym do Biuletynu Zamówień Publicznych ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia „całkowitej wartości zamówienia" w kwocie netto zaoferowanej przez wykonawcę, zamiast kwoty oszacowanej przez zamawiającego,
- nieżądanie wyjaśnień co do treści złożonej oferty w stosunku do oferty złożonej przez wykonawcę, któremu udzielono zamówienia,

- niepodanie informacji dotyczących załączników do protokołu w drodze wpisania w nim wszystkich dokumentów związanych z przebiegiem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tj. pełnej dokumentacji od przygotowania postępowania, aż do zawartej umowy oraz powodów niedokonania podziału zamówienia na części,
- żądanie udokumentowania pisemnym wezwaniem złożenia przez wykonawcę informacji z CEIDG.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą: (ówcześnie zatrudnieni) Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Rozwoju Gospodarczego, Inspektor ds. budownictwa i zagospodarowania przestrzennego w Referacie Rozwoju Gospodarczego, z tytułu nadzoru Kierownik Referatu, Komisja przetargowa oraz ówczesny Wójt Gminy Chłopice, jako Zamawiający.

Wniosek nr 27. Wyeliminować należy nieprawidłowości występujące w trakcie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, poprzez prowadzenie ich zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień oraz przepisami wykonawczymi, a w szczególności należy:

a) wartość zamówienia ustalać należycie i w oparciu o aktualne mierniki, zgodnie z art. 32 ust. 1 ww. ustawy,
b) przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, stosownie do art. 29 ust. 1 i 2 ustawy oraz w celu zachowania zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, zawartych w art. 7 ust. 1 ustawy,
c) w sytuacji, kiedy złożone przez wykonawców oferty są przejawem niedozwolonego porozumienia antykonkurencyjnego, tj. tzw. zmowy przetargowej, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (t. j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 798 ze zm.) wzywać należy do wyjaśnień zgodnie z art. 26 ust. 4 lub art. 87 ust. 1 ustawy, w celu zachowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, zawartych w art. 7 ust. 1 ustawy,
d) w treści ogłoszenia publikować kompletny wykaz wymaganych oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia, zgodnie z art. 41 pkt 7a ustawy,
e) w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszeniu o zamówieniu wymieniać identyczne warunki udziału w postępowaniu oraz podstawy wykluczenia wykonawców i tożsamy wykaz wymaganych dokumentów i oświadczeń na potwierdzenie ich spełnienia, o których mowa w art. 36 ust. 1 pkt 5, 5a i 6 i 41 pkt 7 i 7a ustawy Prawo zamówień publicznych, wymaganych na potwierdzenie spełniania warunków udział w postępowaniu, w celu zachowania zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców zawartych w art. 7 ust. 1 ustawy,
f) od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do ustalenia woli wykonawcy, które nie znajdują swojego odzwierciedlenia w treści oferty, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy w związku z art. 66 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 1025 z późn. zm.),
g) określać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia:
   - w przypadku, gdy zamawiający przewiduje wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a sposoby dokumentowania zatrudnienia pracowników wykonawcy realizującego zamówienie, określać zgodnie z art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. „a" ustawy, a uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę ww. wymagań zgodnie z art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. „b" ustawy.

- informację o obowiązku osobistego wykonania przez wykonawcę kluczowych części zamówienia, jeżeli zamawiający dokonuje takiego zastrzeżenia, stosownie do art. 36 ust. 2 pkt 10 ustawy,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 17 ustawy,

h) w przypadku określenia w treści ogłoszenia o zamówieniu fakultatywnych podstaw wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy, zamieszczać je w postanowieniach SIWZ, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 5a tejże ustawy,

i) żądać od wykonawcy, który zamierza powierzyć wykonanie części zamówienia podwykonawcom, a wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, zamieszczenia informacji o podwykonawcach o nie podleganiu przez nich wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, stosownie do art. 25a ust. 5 pkt 2 tej ustawy,

j) jeżeli powierzenie podwykonawcy wykonania części zamówienia na usługi następuje w trakcie jego realizacji, żądać od wykonawcy oświadczenia, że nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu lub dokumenty potwierdzające brak podstaw wykluczenia wobec tego podwykonawcy, zgodnie z art. 36 ba ust. 1 ustawy,

k) ogłoszenie o zamówieniu uzupełniać oraz publikować zgodnie z załącznikiem Nr 1 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),

l) udzielać zamówień wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy, stosownie do art. 7 ust. 3, po wykazaniu przez niego spełnienia warunków udziału w postępowaniu i niepodleganiu wykluczeniu, zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy,

m) wykonawców, którzy nie uzupełnili na wezwanie dokumentów lub oświadczeń wykluczać zgodnie z przepisem art. 24 ust. 1 pkt 12, a oferty wykluczonych wykonawców odrzucać, na podstawie art. 89 ust.1 pkt 5 ustawy,

n) jeśli jest to niezbędne do zapewnienia odpowiedniego przebiegu postępowania o udzielenie zamówienia, wzywać wykonawców na każdym etapie postępowania do złożenia wszystkich lub niektórych oświadczeń lub dokumentów potwierdzających, że nie podlegają wykluczeniu, spełniają warunki udziału w postępowaniu lub kryteria selekcji, zgodnie z art. 26 ust. 2f ustawy,

o) kryteria oceny ofert określać wyłącznie jako związane z przedmiotem zamówienia w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiający sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców, stosownie do art. 91 ust. 2, 2c i 2d oraz art. 7 ust. 1 ustawy,

p) ogłoszenie o udzieleniu zamówieniu uzupełniać oraz publikować zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych,

q) zamieszczać na stronie internetowej niezwłocznie po otwarciu ofert wysokość kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz informacje dotyczące firm i adresów wykonawców, którzy złożyli oferty, o cenach, terminie wykonania zamówienia, okresie gwarancji i warunkach płatności zawartych w złożonych ofertach, stosownie do art. 86 ust. 5 ustawy,

r) protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzać w oparciu o wytyczne zawarte w art. 96 ust. 1 i na podstawie art. 96 ust. 5 ustawy, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128),

s) przedłużać termin składania ofert, jeżeli w wyniku zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia nieprowadzącej do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu jest niezbędny dodatkowy czas na wprowadzenie zmian w ofertach, stosownie do art. 38 ust. 6 ustawy,
t) nie wzywać wykonawców do uzupełnienia informacji, które można uzyskać za pomocą bezpłatnych i ogólnodostępnych baz danych, w szczególności rejestrów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (t. j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 570 ze zm.),
u) termin odbioru końcowego zrealizowanych robót budowlanych oraz oddanie końcowe obiektu budowlanego przez wykonawcę w postanowieniach umownych łączących zamawiającego i wykonawcę wyznaczać według swego uznania, stosownie do art. 353^1 Kodeksu cywilnego przestrzegając ściśle i literalnie wytyczne zawarte w art. 647 ustawy,
v) wadium przetargowe zwracać wykonawcom, których oferta została wybrana, niezwłocznie po podpisaniu umowy i wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zgodnie z art. 46 ust. 1a ustawy,
w) zachować formę pisemną dla zmian zawartej umowy na realizację zamówień publicznych, stosownie do art. 139 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 73 § 1 i 77 § 1 Kodeksu cywilnego,
x) publikować wszelkie istotne zmiany zawartej umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z załącznikiem Nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych,
y) precyzyjnie i dokładanie określać rozwiązania równoważne w przypadku wskazania przez zamawiającego w opisie przedmiotu zamówienia znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę, jeżeli mogłoby to doprowadzić do uprzywilejowania lub wyeliminowania niektórych wykonawców lub produktów, stosownie do art. 29 ust. 3 ustawy,
z) w przypadku dokonania wykluczenia wykonawcy z postępowania dokonywać formalnej czynności odrzucenia złożonej oferty w treści zawiadomienia o wyborze oferty, zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 5 ustawy,
   aa) w przypadku wątpliwości co do treści złożonej oferty żądać od wykonawców stosownych wyjaśnień, na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy,
   bb) w przypadku niezmienności postanowień zawartej umowy na realizację zamówienia publicznego, zachować należy tożsamy zakres świadczenia wykonawcy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie, zgodnie z art. 140 ust. 1 ustawy.

Wniosek nr 28. Przy prowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, ponadto należy:
a) zobowiązywać wykonawców do wskazywania w składanych ofertach regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do której zamierzają przekazywać zmieszane odpady komunalne oraz odpady zielone, zgodnie z art. 29 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 6d ust. 4 pkt 5 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 1454 z ze zm.),
b) wyboru oferty dokonywać z uwzględnieniem załącznika Nr 2 do uchwały Nr XXXI/552/17 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie wykonania Planu Gospodarki Odpadami dla Województwa Podkarpackiego 2022 (Dz. Urz. Woj. Podk. z 2017 r., poz. 222 ze zm.), wydanej

na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 38 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (t. j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 992 ze zm.),

c) w przypadku ogłoszenia zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych udzielać go należy wykonawcy, który posiada uprawnienia do przetwarzania, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy o odpadach,
d) określać należy instalację do przetwarzania odpadów komunalnych, do których podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest obowiązany przekazać odebrane odpady w umowie na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, zgodnie z art. 6f ust. 1a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

- Dokonanie podziału zamówienia publicznego polegającego na przebudowie dróg wewnętrznych oraz remoncie dróg gminnych na terenie Gminy Chłopice, poprzez udzielenie zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 1 11472R Zagumienna koło cmentarza w miejscowości Łowce na działce 1037 od km 1+058 do km 1+340" na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych" oraz udzielenia tego zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi ówczesny Wójt Gminy Chłopice, jako Zamawiający.

Wniosek nr 29. Wartość zamówień o tej samej tożsamości przedmiotowej i czasowej oraz możliwości wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę ustalać należy, poprzez łączne ustalenie ich wartości, zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wniosek nr 30. Nie dopuszczać do podziału zamówienia publicznego, skutkującego uniknięciem stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez łączne szacowanie wartości zamówień o tej samej tożsamości przedmiotowej i czasowej oraz możliwości wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę, stosownie do art. 5b pkt 2 i art. 32 ust. 2 i 4 tejże ustawy.

Wniosek nr 31. W przypadku, gdy łączna szacowana wartość zamówień o tej samej tożsamości przedmiotowej i czasowej oraz możliwości wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę przekracza kwotę 30.000 euro, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych udzielać należy zamówień w ich podstawowych trybach, tj. przetargu nieograniczonego lub ograniczonego, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- W postępowaniach o zamówienie publiczne, przeprowadzonych w trybie „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych", na:
  1) „Wymianę instalacji c.o. w szkole w Dobkowicach",
  2) „Zakup pomocy dydaktycznych w ramach Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnej »Aktywna tablica«",
  3) „Zakup sprzętu ratowniczo-gaśniczego, wyposażenia i umundurowania strażackiego",
  4) „Przebudowę drogi gminnej Nr 111472R Zagumienna koło cmentarza w miejscowości Łowce na działce 1037 od km 1+058 do km 1+340":

a) wybranie oferty wykonawcy zawierającej błąd w obliczeniu ceny (dot. pkt 1),
b) nieustalenie wartości przedmiotu zamówienia (dot. pkt 2),
c) niekonkurencyjne opisanie przedmiotu zamówienia, poprzez wskazanie parametrów technicznych i użytkowych wskazujących na określony model i markę (dot. pkt 2),
d) nienależyte ustalenie wartości szacunkowej bez podania mierników wyliczenia oszacowanej kwoty (dot. pkt 3),
e) wybór oferty podpisanej przez osobę działającą bez pełnomocnictwa i złożonej przez podmiot nieposiadający osobowości prawnej (dot. pkt 3),
f) niesporządzenie przez członków komisji przetargowej „Kart indywidualnej oceny oferty" (dot. pkt 3 i 4),
g) niezłożenie przez członków Komisji przetargowej pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających z postępowania (dot. pkt 3 i 4).

- Niesporządzenie notatki służbowej z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej na okoliczność rozeznania cenowego wśród potencjalnych wykonawców robót budowlanych, zamówienia pn: „Przebudowa instalacji przygotowania c.w.u., poprzez montaż instalacji solarnej w budynku szatniowym w Jankowicach, Orliku w Zamiechowie i Boratynie" w 2017 roku, o wartości 48.282,28 zł.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą: Inspektor ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej w Referacie Rozwoju Gospodarczego, Inspektor ds. obronności i zarządzania kryzysowego w Referacie Społeczno-Administracyjnym, a z tytułu nadzoru Kierownicy ww. Referatów oraz jako Zamawiający były Wójt Gminy Chłopice.

Wniosek nr 32. Wyeliminować należy nieprawidłowości występujące w udzielaniu zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez przestrzeganie przepisów „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych" stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 25/2014 Wójta Gminy Chłopice z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W celu udokumentowania zamówień o wartości równej lub powyżej 30 tys. zł, a nie przekraczającej 50 tys. zł dla dostaw lub usług i 80 tys. zł dla robót budowlanych sporządzać należy notatkę służbową o określonej w Regulaminie treści.

W zakresie dotacji

- Przekazanie w 2017 i 2018 roku kwoty dotacji celowej na rozwój sportu, wyższej niż przyznana z budżetu Gminy Chłopice, dla Ludowych Klubów Sportowych:

- „Łęg" Łowce",
- „Wiraż" Chłopice,
- „Tęcza" Jankowice,
- „Dąb" Dobkowice.

Odpowiedzialność ponosi były Wójt Gminy Chłopice.

Wniosek nr 33. Dotacje na rozwój sportu przekazywać należy w wysokości ustalonej

w umowie o dotację, stosownie do art. 250 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz przepisów uchwały Nr XX/213/2013 Rady Gminy Chłopice z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu udzielania i rozliczania dotacji służących rozwojowi sportu (Dz. Urz. Woj. Podk. z 2013 r., poz. 1585).

Wniosek nr 34. Wyegzekwować zwrot przekazanych w latach 2017 i 2018 z budżetu Gminy Chłopice w nadmiernej wysokości dotacji dla ww. klubów sportowych, zgodnie z art. 252 ust 1 pkt 2 w związku z art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i uchwale w sprawie określenia warunków i trybu udzielania i rozliczania dotacji służących rozwojowi sportu.

W zakresie gospodarki mieniem gminy

- Wyksięgowanie w 2018 roku z ewidencji majątku trwałego, z ponad 24 miesięcznym opóźnieniem, wyposażenia zlikwidowanego w 2016 roku, o wartości łącznej 12.409,75 zł.

Odpowiedzialność ponosi ówczesny Skarbnik Gminy Chłopice.

Wniosek nr 35. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać należy w postaci zapisu każde zdarzenie które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- Przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej środków trwałych w zakresie gruntów, według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku, przy pomocy niewłaściwej metody.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą członkowie zespołu spisowego oraz z tytułu nadzoru ówczesny Skarbnik Gminy Chłopice i Wójt Gminy Chłopice.

Wniosek nr 36. Inwentaryzację w zakresie grupy „0" – Grunty przeprowadzać należy zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanym w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ustawy o rachunkowości.

Wniosek nr 37. Inwentaryzacji gruntów dokonywać należy w sposób zapewniający porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych....

W pozostałym zakresie

- Niesporządzenie za 2017 rok raportu z wykonania i efektów realizacji „Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Narkomanii na terenie Gminy Chłopice".

Odpowiedzialność na nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. działalności gospodarczej w Referacie Rozwoju Gospodarczego.

Wniosek nr 38. Raport z wykonania w danym roku Gminnego Programu

Przeciwdziałania Narkomanii i efektów jego realizacji sporządzać należy i przedkładać Radzie Gminy, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku, którego dotyczy raport, zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii (t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz.1030 ze zm.).

- Nierealizowanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, skutkujące niewykonaniem oraz nierealizowaniem na bieżąco wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniach pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

  W związku z powyższym w dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie:
  - dokonywania wstępnych kontroli sprawdzających przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych,
  - przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie grupy „0" – Grunty,
  - zamykania ksiąg rachunkowych za 2017 rok.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Chłopice.

Wniosek nr 39. Zapewnić należy funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 69 ustawy o finansach publicznych, z zastosowaniem standardów kontroli zarządczej określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84).

Wnioski pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej wykonywać i realizować na bieżąco, zgodnie z treścią wystąpienia pokontrolnego.

Przedstawiając powyższe wnioski, Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wnosi o wykorzystanie przedstawionych sposobów usunięcia nieprawidłowości. Jednocześnie, na podstawie art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, Izba oczekuje przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby, za pośrednictwem Izby, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa, poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Rada Gminy Chłopice

PREZES
dr Zbigniew K. WÓJCIK