

Lublin, 3 września 2014 r.

RIO – II – 600/33/2014

**Pan Łukasz Klębek**

Wójt Gminy

ul. Kościelna 1/1

22-678 Ułhówek

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 28 maja do 8 lipca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Ułhówek. Protokół kontroli podpisano 11 lipca 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

## **1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

### *1.1. Niewskazywanie na dowodach księgowych miesiąca księgowania – str. 6 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie m.in. miesiąca

księgowania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

*1.2. Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 6-7 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) koszty opłaty komorniczej, potrącone z wyegzekwowanych przez Urząd Skarbowy należności, ujmować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;

b) odsetki od należności przypisanych, a niewpłaconych na koniec kwartału, ujmować:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (podatkowe) lub

Ma 750 „Przychody finansowe” (pozostałe);

c) odpis aktualizujący należności wątpliwe, w tym odpis aktualizujący wartość odsetek od należności z tytułu dochodów budżetowych, zaliczać do kosztów finansowych lub do pozostałych kosztów operacyjnych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący, zapisami:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (odsetki od należności podatkowych) lub

Wn 750 „Koszty finansowe” (odsetki od pozostałych należności),

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”;

d) należności z tytułu umów zawartych z mieszkańcami gminy na współfinansowanie realizowanych przez gminę zadań inwestycyjnych ujmować zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłaty mieszkańców z tytułu zawartych umów ujmować:

\* w księdze głównej budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

\* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów

budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

*1.3. Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych w zakresie gruntów – bez podziału na podgrupy i rodzaje – str. 12 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

*1.4. Niezgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną, prowadzoną do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 12 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność zapisów kont pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**2. W zakresie wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

**2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Niezłożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r., mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy. Nieopodatkowanie podatkiem leśnym lasów, stanowiących własność gminy – str. 20 – 22, 27 protokołu.*

Corocznie składać deklaracje na podatek od nieruchomości, w związku z posiadaniem nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), mając na uwadze obowiązek wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek

podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

W przypadku zwolnienia z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy nierozdysponowanych nieruchomości, które stanowią mienie komunalne, w deklaracji na ten podatek uwzględniać m. in. powierzchnię budynków oraz gruntów komunalnych oznaczonych – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4, art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a także art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.).

Składać deklarację na podatek leśny, w której wykazywać prawidłową powierzchnię gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ls” i płacić należny podatek, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt. 1 i art. 6 ust. 5 pkt. 1 i 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

*2.1.2. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków należących do osoby prawej. Opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych za nieprawidłowy okres oraz na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 26, 27, 38, 39 do protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Budynki opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki właściwej dla danej kategorii, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu,

w którym środek transportowy został nabyty, a w przypadku ponownego dopuszczenia do ruchu pojazdu – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 i ust. 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

Wyjaśnić, w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, prawidłowość zastosowanej stawki dla naczep wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze, że w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów, za podstawę opodatkowania należy przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, przy czym zespół pojazdów tworzy naczepa wraz z pojazdem silnikowym oraz, że dla każdego z pojazdów wchodzących w skład zespołu pojazdów istnieją odrębne stawki, których wysokość jest zależna od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku wątpliwości co do parametrów technicznych pojazdu, korzystać z uprawnienia do przeprowadzenia oględzin, na podstawie art. 198 § 1 Ordynacji podatkowej, a jeżeli w sprawie wymagane są wiadomości specjalne – z uprawnienia do powołania biegłego w celu wydania opinii, zgodnie z art. 197 § 1 tej ustawy.

Wystąpić do podatników, wskazanych w protokole kontroli, o przedłożenie deklaracji (korekt deklaracji), również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z obowiązku ich korekty, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

### *2.1.3. Przypadki nieprzerachowania wpłat podatników podatku rolnego i podatku od środków transportowych, niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 28, 29, 32, 33, 39 protokołu.*

Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, zgodnie z przepisami art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych, wniesionych przez podatników wskazanych w protokole kontroli.

*2.1.4. Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 1.022 zł) – str. 28, 34 - 37, 40, 41 protokołu.*

Podjmować 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 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia zobowiązań podatkowych, w związku z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

*2.1.5. Nieustosunkowanie się - w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowej - do całości żądania podatnika – str. 42, 43 protokołu.*

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, pamiętając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 w związku z art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a uzasadnienie faktyczne powinno w szczególności zawierać wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, na których się oparł oraz przyczyn, z powodu których innym dowodom odmówił wiarygodności i mocy dowodowej. Jeżeli w wydanej decyzji organ podatkowy nie uwzględnił w całości żądania podatnika, w uzasadnieniu tej decyzji wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 5 i 6 Ordynacji podatkowej.

*2.1.6. Przypadki niepobierania odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat należności z tytułu najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego – str. 44, 45, 47 protokołu.*

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

*2.1.7. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (za lata 1997 – 2011 w wysokości 17.014,77 zł) – str. 48 - 50 protokołu.*

W stosunku do zalegających z regulowaniem należności cywilnoprawnych podejmować konsekwentne czynności zmierzające do ich wyegzekwowania, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 101 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych; okres przedawnienia określony został w przepisach art. 118 Kodeksu cywilnego.

*2.1.8. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków, do których nie dołączono wymaganych dokumentów – str. 51 protokołu.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.).

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Wyplacenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, mimo braku podstaw prawnych – str. 54-55 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać w przypadku niewykorzystania przez pracownika przysługującego urlopu w całości lub

w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wystąpić do pracownika o zwrot bezpodstawnie wypłaconego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop; w przypadku odmowy rozważyć dochodzenie tej kwoty od osób odpowiedzialnych za jej wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

#### *2.2.2. Stosowanie niewłaściwego współczynnika do obliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – str. 55 protokołu.*

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

#### *2.2.3. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy 2013 r., w tym:*

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4270 – w okresie od 28 listopada do 13 grudnia o kwotę 856,66 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90095 § 4210 – w okresie od 12 czerwca do 27 czerwca 2013 r. o kwotę 3.500,52 zł, w okresie od 21 października do 14 listopada 2013 r. o kwotę 2.110,13 zł – str. 56- 59 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

#### *2.2.4. Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 60, 72 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.



*2.2.5. Niezawieranie – w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych udzielanych w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczanych na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej – informacji o dniu ich zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 61, 68 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu publicznym udzielanym w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), odpowiednio zamieszczanym lub publikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – zawierać informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt. 3 tej ustawy.

*2.2.6. Niezawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Ułhówek” – informacji o możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, mimo zamieszczenia takiej informacji w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Nieuwzględnienie wartości zamówień uzupełniających przy ustalaniu wartości wymienionego zamówienia oraz zamówienia pn. „Dowóz uczniów do szkół na terenie Gminy Ułhówek w roku szkolnym 2013/2014” (co nie miało wpływu na przyjęte procedury postępowania) – str. 62 i 67 protokołu.*

W przypadku przewidywania przez zamawiającego możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, jednoznacznie informować o tym w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 41 pkt 15 i art. 36 ust. 2 pkt 3 tej ustawy.

Wartość zamówień uzupełniających uwzględniać przy ustalaniu wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 ustawy.

*2.2.7. Nieprawidłowości dotyczące warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów wymaganych od wykonawców, m. in. na potwierdzenie spełniania tych warunków w postępowaniach o udzielenie zamówień pn.:*

- 1) Przebudowa dróg gminnych nr 112007L i nr 111617L w m. Żerniki o dł. 1,789 km.*
- 2) Dowóz uczniów do szkół na terenie Gminy Ułhówek w roku szkolnym 2013/2014, polegające na:*

- a) *żądaniu od wykonawców – na potwierdzenie spełniania warunków dotyczących:*
- *sytuacji finansowej i ekonomicznej – opłaconej polisy potwierdzającej ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności, mimo nieopisania przez zamawiającego sposobu oceny spełniania tego warunku (tj. bez wskazania na jaką wartość ma być wystawiony dokument, aby zamawiający uznał spełnienie przez wykonawcę tego warunku) oraz informacji z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzający wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, bez podania informacji, że dokument ten winien być wystawiony nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert - zamówienie nr 1),*
  - *dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym – wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy, mimo nieopisania przez zamawiającego sposobu oceny spełniania tego warunku (tj. bez wskazania jakim rodzajem sprzętu oraz w jakiej ilości ma dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony - zamówienie nr 1),*
- b) *żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą dokumentów i oświadczeń, których zamawiający nie mógł żądać, w tym:*
- *oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych - zamówienie nr 1),*
  - *złożenia przez wykonawców wraz z ofertą - w przypadku wnoszenia wadium w innej formie niż wpłata gotówkowa - dokumentu potwierdzającego wniesienie wadium oraz potwierdzenia złożenia wadium przy otwarciu ofert lub zamieszczenia go w ofercie - zamówienie nr 1),*
  - *tłumaczenia dokumentów sporządzonych w języku obcym na język polski poświadczonego przez wykonawcę -zamówienie nr 2),*
- c) *zawarcia różnych informacji w zakresie dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym -zamówienie nr 2),*
- d) *nieprawidłowym ustaleniu terminu wniesienia wadium - zamówienie nr 1) – str. 68-70 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013r., poz. 231), mając na uwadze, że żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału

w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował, jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych).

Żądając od wykonawców:

- polisy lub, w przypadku jej braku, innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia – wskazywać, na jaką minimalną kwotę winien być ubezpieczony wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony,
- informacji z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, wskazywać, że dokument ten winien być wystawiony nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert albo składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
- wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług w celu realizacji zamówienia, wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia – wskazywać ilość wymaganego sprzętu, którą zamawiający uzna za spełnienie przez wykonawcę warunku dysponowania potencjałem technicznym.

Nie żądać od wykonawców złożenia wraz z ofertą:

- oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy (związanych z prowadzonym postępowaniem), ponieważ wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert; przepisy § 3 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem),
- dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 tej ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy; dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert,
- tłumaczeń dokumentów sporządzonych w języku obcym poświadczonych przez wykonawcę, ponieważ przepisy § 7 ust. 4 cytowanego rozporządzenia stanowią

jedynie, że dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski.

Zapewnić zgodność informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia - wskazanie różniących się lub sprzecznych ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.8. Niezamieszczenie w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu na „Dowóz uczniów do szkół na terenie Gminy Ułhówek w roku szkolnym 2013/2014”, wszystkich wymaganych danych – str. 71 protokołu.*

Po wyborze najkorzystniejszej oferty informacje o nazwie (firmie) albo imieniu i nazwisku, siedzibie albo miejscu zamieszkania i adresie wykonawcy, którego ofertę wybrano, uzasadnieniu jej wyboru oraz nazwach (firmach) albo imionach i nazwiskach, siedzibach albo miejscach zamieszkania i adresach wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację zamieszczać na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym, stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.9. Niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego na „Dowóz uczniów do szkół na terenie Gminy Ułhówek w roku szkolnym 2013/2014” – str. 71 protokołu.*

Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

*2.2.10. Przekroczenie przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań przy realizacji zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 112007L i nr 111617L w m. Żerniki o dł. 1,789 km” o kwotę 90.738,77 – str. 72 protokołu.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

## **2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji**

*2.3.1. Przypadki przyjęcia do obliczenia kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, powierzchni użytków rolnych wynikającej z oświadczeń producentów rolnych, innej niż wynikająca z ewidencji gruntów i przedłożonych (do niektórych wniosków) umów dzierżawy gruntów – str. 74 - 76 protokołu.*

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.). W toku postępowania podejmować czynności niezbędne do dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego, szczególnie w przypadku wątpliwości w zakresie posiadanych powierzchni użytków rolnych, w związku z przepisami art. 7 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267 z późn. zm) oraz z przepisami art. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

*2.3.2. Przyjęcie sprawozdań z realizacji w 2013r. zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, sporządzonych wg nieobowiązującego wzoru oraz wypełnione niekompletnie – str. 78 protokołu.*

Od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych, egzekwować obowiązek składania kompletnie i prawidłowo wypełnionych sprawozdań z wykonania zadania publicznego, zgodnie z wzorem formularza stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), w związku z przepisami art. 19 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118).

Ponadto, w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Ułhówek z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stwierdzono, że na rok 2013 nie uchwalono rocznego programu współpracy z tymi organizacjami i podmiotami, a program na 2014 rok Rada Gminy Ułhówek przyjęła dopiero uchwałą z dnia 30 grudnia 2013 r. (str. 77 protokołu). W związku z tym przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

### **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

#### *3.1. Niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Niepodawanie – w ogłoszeniach o kolejnych przetargach – informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów – str. 83 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, w ogłoszeniu podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 cytowanej ustawy.

Ponadto rozważyć zasadność zamieszczania w pisemnym zawiadomieniu osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży informacji o prawie odstąpienia od umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, w związku z przepisami art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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](mailto: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 Gminy Ulhówek