

Lublin, 30 marca 2011 r.

RIO – II – 601/60/2010

Pan Jerzy Szpakowski
Wójt Gminy Trawniki
21 - 044 Trawniki 605

Szanowny Panie Wójt

W okresie od 2 grudnia 2010 r. do 17 stycznia 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Trawniki. Protokół omówiono i podpisano 3 lutego 2011 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości będące wynikiem nieprzestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Spośród nich należy zwrócić szczególną uwagę na nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2009 r., błędy przy ustalaniu i wypłacie pracownikom Urzędu Gminy wynagrodzeń oraz ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, zawarcie umów na obsługę prawną gminy i konserwację oświetlenia ulicznego na czas nieokreślony, nieprawidłowości w zakresie formułowania treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski, co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Przyjęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” jako konta ewidencyjnego, na którym dokonuje się wyłącznie zapisów wtórnych do konta 133 „Rachunek budżetu”, mimo prowadzenia odrębnego rachunku bankowego Urzędu Gminy, za pomocą którego realizowane są wydatki majątkowe jednostki oraz nieujęcie w nim konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, służącego do rozliczenia tych wydatków.

Ustalić – w zakładowym planie kont Urzędu Gminy – faktycznie stosowane zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki ” oraz ująć w nim konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, służące do rozliczenia wydatków ponoszonych przez Urząd Gminy z odrębnego rachunku inwestycyjnego, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 15 ust. 1 pkt 1 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. Nr 128, poz.861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

Aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 powołanej ustawy – str. 5 - 7 protokołu.

1.2. Zamknięcie na koniec 2008 r. konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (w dzienniku częściowym „Inwestycje”) tzw. „per saldem”, a w konsekwencji wykazanie w bilansie Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2008 r. zaniżonych należności i zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług – o kwotę 11.122,44 zł (do bilansu otwarcia 2009 r. wprowadzono prawidłowe salda należności i zobowiązań tego konta).

Na kontach księgi głównej wykazywać rzeczywiste stany aktywów i pasywów, nie dokonując kompensaty należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.; bilans jednostki budżetowej sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 wymienionej ustawy.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 7 - 8 protokołu.

1.3. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym.

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

a) dokonywanie wydatków inwestycyjnych ze środków znajdujących się na wyodrębnionym rachunku inwestycyjnym Urzędu Gminy, ujmować:

* w księdze głównej budżetu gminy:

- przekazanie środków z budżetu na rachunek bankowy inwestycji:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Gminy

- wpływ środków na rachunek bankowy jednostki budżetowej służący finansowaniu wydatków inwestycyjnych (na podstawie wyciągu bankowego do tego rachunku):

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (inwestycje),

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- wynagrodzenie wykonawcy (na podstawie wystawionej faktury):

Wn 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata wynagrodzenia:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (inwestycje) oraz

zapis równoległy:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

- przeniesienie wartości zrealizowanego zadania inwestycyjnego:

Wn 011 „Środki trwale”,

Ma 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”,

- przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych związanych z finansowaniem inwestycji na podstawie okresowych sprawozdań Rb-28S – w zakresie wydatków inwestycyjnych:
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
 - * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”;

b) dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej ujmować:

- przypis należnych dochodów:
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- wpływ należności bezpośrednio na rachunek bankowy wspólny dla budżetu gminy i Urzędu Gminy:
 - * w księdze głównej budżetu gminy:
 - 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 kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz pamiętać, że w księgach rachunkowych należy ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 10, 43 protokołu.

1.4. Nieprawidłowości w zakresie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, polegające na:

- *klasyfikowaniu w latach 2009 – 2010 pobranych przez Urząd Gminy dochodów z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych jako dochodów własnych z tytułu opłaty skarbowej (w dz. 756, rozdz. 75618 § 0410 zamiast w dz. 750, rozdz. 75011 § 0690), a w konsekwencji wykazywanie tych dochodów w sprawozdaniach Rb-27S Urzędu Gminy,*
- *niesporządzeniu sprawozdań Rb-27ZZ Urzędu Gminy za III i IV kwartał 2009 r. oraz*

- sporządzeniu zerowych sprawozdań Rb-27ZZ Urzędu Gminy za I, II i III kwartał 2010 r., mimo zrealizowania przez jednostkę w tym okresie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,*
- *sporządzeniu zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ za 2009 r. – w zakresie dochodów pobranych przez Urząd Gminy za wydanie dowodów osobistych – na podstawie ewidencji księgowej,*
 - *nieterminowe przekazanie do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (dochody zrealizowane w latach 2009 – 2010 odprowadzono wraz z należnymi odsetkami podczas trwania kontroli – 13 stycznia 2011 r.).*

Dochody z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych ujmować w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie” § 069 „Wpływy z różnych opat”, zgodnie z „Klasyfikacją działów”, „Klasyfikacją rozdziałów” oraz „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą – odpowiednio – załączniki Nr 1, 2 i 3 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. Nr 38, poz. 207z późn. zm.).

Dochody – związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – wykazywać w sprawozdaniach jednostkowych jednostek bezpośrednio realizujących zadania Rb-27ZZ „Kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, sporządzanych za każdy kolejny kwartał roku budżetowego, mając na uwadze, że dochody te – w części należnej budżetowi państwa – nie są wykazywane w sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. b, § 6 ust. 1 pkt 1 i § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 5 ust. 2 i § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia i § 6 ust. 2 powołanej „Instrukcji”.

Pobrane dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego

ustawami, pomniejszone o przysługujące gminie dochody z tytułu wykonywania tych zadań, przekazywać według stanu środków na 10 i 20 dzień miesiąca, w terminach – odpowiednio – do 15 i 25 dnia danego miesiąca, natomiast dochody pobrane do dnia 31 grudnia i nieodprowadzone w tych terminach, przekazywać w terminie do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych – str. 12 - 14 protokołu.

- 1.5. *Niesporządzenie korekty zbiorczego sprawozdania Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r., mimo dokonania – po sporządzeniu tego sprawozdania – korekty sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy.*

Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości i skorygowania przez kierownika jednostki sprawozdania jednostkowego, sporządzić korektę sprawozdania zbiorczego i przekazać ją – wraz ze skorygowanymi danymi w formie elektronicznej – do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 5 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości, stosownie do przepisów § 17 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia – str. 14 protokołu.

2. W zakresie rozrachunków:

- 2.1. *Przypadki nieterminowego zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienie publiczne.*

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – wnoszone w pieniądzu – zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy:

- w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane – w przypadku zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady – w przypadku kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tego tytułu,

zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – str. 18,

19, 92 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1 W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1 Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r., przez:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 435,46 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 856,66 zł), w wyniku:*
 - a) *wyliczenia tych skutków dla gruntów stanowiących wspólnoty gruntowe z zastosowaniem stawki 2,5 q żyta, mimo że grunty te nie tworzą gospodarstwa rolnego (zaniżono dane odpowiednio o 54,99 zł i 108,59 zł) oraz*
 - b) *bezpodstawnego przyjęcia do ich wyliczenia powierzchni nierozdysponowanych gminnych użytków rolnych (zawyżono dane odpowiednio o 490,45 zł i 965,25 zł),*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o kwotę około 8.924,68 zł) oraz zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 666 zł), w wyniku:*
 - a) *niewyliczenia tych skutków dla gruntów wykorzystywanych na potrzeby wspólnoty gruntowej (zaniżono dane odpowiednio o 779 zł i 738 zł),*
 - b) *niewyliczenia tych skutków dla budynku zajętego na potrzeby ochrony przeciwpożarowej za jeden miesiąc 2009 r. (zaniżono dane odpowiednio o 30,40 zł i 36 zł),*
 - c) *dwukrotnego wyliczenia skutków obniżenia górnej stawki dla pozostałych budynków, stanowiących własność emerytów i rencistów, którzy przekazali gospodarstwa rolne na rzecz Skarbu Państwa, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy (zawyżono dane o około 9.642,88 zł),*
 - d) *dwukrotnego wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek dla 30 m² powierzchni użytkowej budynku, zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej (z zastosowaniem stawki dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz stawki dla budynków pozostałych, przez co zawyżono dane o 91,20 zł),*
 - e) *bezpodstawnego wykazania w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” skutków zwolnienia dla 30 m² powierzchni użytkowej budynku, zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej, który faktycznie nie podlegała zwolnieniu na podstawie uchwały Rady Gminy (zawyżono dane o 108 zł),*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 434,91 zł) w wyniku zastosowania dla jednego pojazdu nieprawidłowej górnej stawki*

- tego podatku (ustalanej przez Ministra Finansów),*
- *przyjęcie do wyliczenia skutków (w podatku od nieruchomości) powierzchni pozostałych budynków, stanowiących własność emerytów i rencistów, którzy przekazali gospodarstwa rolne na rzecz Skarbu Państwa, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, bez uwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni tych budynków,*
 - *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w podatku rolnym (o 7.176 zł), w podatku od nieruchomości (o 1.064 zł) i w podatku leśnym (o 10 zł) oraz w zakresie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej (o 73 zł), w wyniku wykazania kwot umorzonych lub rozłożonych na raty odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania oraz przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszane – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Kwoty stanowiące skutki umorzenia lub rozłożenia na raty zapłaty odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie

szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 23 - 26 protokołu.

3.1.2. Nieopodatkowanie od 2007 r. podatkiem rolnym i leśnym gruntów o łącznej powierzchni 10,26 ha, w wyniku niepodjęcie działań, mających na celu ustalenie następców prawnych niezującego podatnika.

Opodatkować właścicieli (posiadaczy) gruntów, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Przeprowadzić postępowanie wyjaśniające w przypadku niedoręczonych decyzji; jeżeli przedmiot opodatkowania pozostaje w posiadaniu samoistnym – wydać i doręczyć decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego posiadaczowi samoistnemu, na którym zgodnie z przepisami materialnego prawa podatkowego ciąży obowiązek podatkowy – str. 27 protokołu.

3.1.3. Wystawienie w 2006 r. decyzji wymiarowej na podatnika, niezującego od listopada 2005 r. oraz dokonanie w 2006 r. przypisu na koncie tego podatnika, na podstawie decyzji doręczonej osobie niebędącej stroną postępowania.

Decyzje wymiarowe wystawiać na podatników podatku rolnego i leśnego, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku leśnym, w myśl których podatnikami podatku rolnego i leśnego są właściciele lub posiadacze samoistni nieruchomości (gruntu).

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą skutecznego doręczenia decyzji wydanej przez organ podatkowy, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze, że stroną w postępowaniu podatkowym – w myśl przepisów art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej – jest podatnik, płatnik, inkasent lub ich następca prawny, a także osoby trzecie, o których mowa w art. 110 - 117a Ordynacji podatkowej, które – z uwagi na swój interes prawny –

żądadają czynności organu podatkowego, do której czynność organu podatkowego się odnosi lub której interesu prawnego działanie organu podatkowego dotyczy.

Ustalić prawidłowy stan rozliczeń figurujący na koncie nieżyjącego podatnika, ujętego pod poz. 62 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli, następnie zamknąć to konto, a ewentualne zaległości bądź nadpłaty rozliczyć ze spadkobiercami, mając na uwadze przepisy art. 97, 98 i 100 Ordynacji podatkowej – str. 27, 28 protokołu.

3.1.4. Opodatkowanie w latach 2009 – 2010 podatnika na podstawie deklaracji na podatek rolny, w której podatnik wykazał powierzchnię gruntów niezgodną z ewidencją geodezyjną. Opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji bądź z zastosowaniem nieprawidłowej stawki.

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 Ordynacji podatkowej.

Zapewnić zgodność danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej gruntów, bowiem – zgodnie z przepisami art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287) – dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków stanowią podstawę wymiaru podatków, pamiętając, że grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, należy opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji 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 – korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Podatnikowi doręczać uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektą deklaracji – zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, w myśl

przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty przekroczy kwotę 1.000 zł – wezwać podatnika do jej skorygowania oraz do złożenia niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. W razie niezłożenia deklaracji – przeprowadzić postępowanie podatkowe i określić decyzją prawidłową wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Celem ustalenia podstawy opodatkowania, rozważyć korzystanie z uprawnienia do przeprowadzania kontroli podatkowych, stosownie do przepisów art. 281 i następnych Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić, czy nieruchomości wpisane do rejestru zabytków pod poz. A/569 o treści „zespół kościoła parafialnego” i A/938 „część cmentarza parafialnego”, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do obwieszczenia Nr 3/2010 Lubelskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Lublinie z dnia 15 czerwca 2010 r. w sprawie wykazu zabytków wpisanych do rejestrów zabytków nieruchomych województwa lubelskiego (Dz. Urz. Woj. Lub. Nr 84, poz. 1552), obejmują budynki i grunty czy wyłącznie budynki, mając na uwadze przepisy art. 12 ust. 1 pkt 11 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi zwalnia się od podatku rolnego grunty wpisane do rejestru zabytków, pod warunkiem ich zagospodarowania i utrzymania zgodnie z przepisami o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, a także przepisy art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi grunty i budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Wystąpić do starostwa powiatowego o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów dla gruntów, oznaczonych symbolem Br RIVa, należących do podatnika ujętego pod poz. 12 załącznika Nr IV/3 do protokołu kontroli, ponieważ takich oznaczeń nie przewidują przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454), biorąc pod uwagę „stanowisko wspólne Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministerstwa Finansów w sprawie zapewnienia aktualności operatów ewidencji gruntów i budynków...” zamieszczone m. in. na stronie www.old.lublin.rio.gov.pl, zakładka „Działalność informacyjna/Majątek”, zgodnie z którym jeżeli w ewidencji gruntów występują oznaczenia dwuczłonowe, których nie przewiduje rozporządzenie w sprawie ewidencji gruntów i budynków, należy w trybie pilnym ustalić faktyczny sposób użytkowania tych

gruntów i nadać im właściwe oznaczenie w ewidencji.

Zwracać uwagę na prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych dla danego rodzaju pojazdu, mając przy tym na uwadze, że w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów podstawą opodatkowania jest dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3 - 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 Ordynacji podatkowej.

Wystąpić do wskazanych w protokole podatników o przedłożenie deklaracji podatkowych i 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 tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego – str. 29, 30, 37 - 41 protokołu.

3.1.5. Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych osobom fizycznym.

Prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisami § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 cytowanego rozporządzenia – str. 33 protokołu.

3.1.6. Niewyegzekwowanie w 2010 r. od wszystkich przedsiębiorców kserokopii dowodów dokonanych wpłat z tytułu opłaty eksploatacyjnej oraz informacji zawierających m.in. dane dotyczące ilości wydobytej kopaliny.

Celem umożliwienia sprawowania kontroli w zakresie realizacji dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej, od przedsiębiorców posiadających stosowną koncesję na wydobycie kopaliny, egzekwować wymagane dokumenty, o których mowa w przepisach art. 84 ust. 9 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2005 r. Nr 228, poz. 1947 z późn. zm.), w tym kopie dowodów dokonanych

wpłat oraz informacje zawierające m. in. dane dotyczące ilości wydobytej w kwartale kopaliny, według wzorów określonych w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 3 grudnia 2001 r. w sprawie wzorów druków informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża (Dz. U. Nr 153, poz. 1773), w związku z przepisami art. 68 ustawy o finansach publicznych.

W razie niedopełnienia przez przedsiębiorcę obowiązku wniesienia opłaty eksploatacyjnej lub niezłożenia wymaganych informacji, zawiadamić właściwy organ koncesyjny, który na podstawie własnych ustaleń wydaje decyzję, w której określa wysokość należnej opłaty, stosując stawkę obowiązującą w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy ustalona opłata, stosownie do przepisów art. 84 ust. 10 powołanej ustawy; w postępowaniu w sprawie wydania tej decyzji gmina może uczestniczyć na prawach strony, zgodnie z przepisami art. 84 ust. 10a tej ustawy.

Przeprowadzić we wskazany sposób postępowanie wobec przedsiębiorców, wskazanych w protokole kontroli, którzy nie złożyli wymaganych informacji, a posiadają koncesję na wydobycie kopalin – str. 43, 44 protokołu.

3.1.7. Zawarcie w 2006 r. umowy najmu lokalu użytkowego na czas nieokreślony bez zgody Rady Gminy i bez przeprowadzenia przetargu (wobec nieokreślenia przez Radę Gminy zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony – wójt mógł dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy).

Przy zawieraniu umów najmu nieruchomości komunalnych na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony przestrzegać zasad określonych w pkt. V uchwały Nr XX/110/2009 Rady Gminy Trawniki z dnia 20 kwietnia 2009 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Umowy najmu na czas nieoznaczony zawierać w drodze przetargu, chyba że Rada Gminy wyrazi zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia takiej umowy, stosownie do przepisów art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) – str. 47, 48 protokołu.

3.1.8. Pozostawienie w bezumownym władaniu przez dotychczasowego najemcę dwóch gminnych lokali użytkowych (zawarte umowy wygasły 4 lutego 2010 r., przy czym dotychczasowy najemca nadal korzystał z nieruchomości i płacił czynsz).

Zachowywać szczególną staranność przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym zgodnie z przeznaczeniem tego mienia, stosownie do przepisów art. 50

ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Po zakończeniu umowy najmu lokalu podejmować czynności mające na celu uregulowanie sposobu jego władania, mając na uwadze przepisy art. 674 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), w myśl których jeżeli po upływie terminu oznaczonego w umowie najemca używa nadal rzeczy za zgodą wynajmującego, poczytuje się w razie wątpliwości, że najem został przedłużony na czas nieoznaczony. W takiej sytuacji zarządzający mieniem dopuszcza do wynajęcia nieruchomości z naruszeniem przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym oraz przepisów art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 48, 49 protokołu.

3.1.9. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę.

Sporządzać wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę i podawać do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu ogłaszać w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych urzędu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami; obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1b tej ustawy – str. 48 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprzyznanie i niewypłacenie pracownikom ujętym pod poz. 30 i 32 załącznika nr I/1 do protokołu dodatku za wieloletnią pracę, wskutek czego w okresie od 15 maja 2007 r. do 14 maja 2009 r. wynagrodzenie należne tym osobom zaniżono o łączną kwotę 13.687,43 zł.

Ustalenie pracownikowi ujętemu pod poz. 18 załącznika nr I/1 do protokołu, w latach 2008 – 2010, nieprawidłowej stawki dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące wypłacaniem tego dodatku w zaniżonej wysokości (łącznie o kwotę co najmniej 299,25 zł).

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać pracownikom samorządowym po 5 latach pracy, w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, pamiętając, że dodatek ten wzrasta o 1 % za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do przepisów

38 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku - jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

Ustalić i wypłacić osobom wskazanym w protokole kontroli dodatek za wieloletnią pracę zgodnie z powołanymi przepisami – również za lata ubiegłe – z uwzględnieniem terminu przedawnienia roszczeń ze stosunku pracy, określonego w przepisach art. 291 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) – str. 51 - 54 protokołu.

3.2.2. Ustalenie i wypłacenie nagrody jubileuszowej pracownikowi ujętemu pod poz. 10 załącznika nr IV/30 do protokołu przed nabyciem do niej prawa, a pracownikowi ujętemu pod pozycją 9 tego załącznika – po upływie ponad 2 miesięcy od nabycia prawa do nagrody, w wyniku nieprawidłowego ustalenia daty upływu okresu pracy uprawniającego do wypłaty tych świadczeń.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, mając na uwadze, że pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, zgodnie z § 8 ust. 1 tego rozporządzenia – str. 55, 56 protokołu.

3.2.3. Wypłacenie – pracownikom ujętym pod poz. 30 i 32 załącznika nr I/1 do protokołu – ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości zaniżonej (łącznie o kwotę 597,09 zł), w wyniku nieprawidłowego ustalenia ilości dni niewykorzystanego urlopu oraz nieprzyznania dodatku za wieloletnią pracę.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za dni niewykorzystanego urlopu, stosownie do przepisów art. 171 Kodeksu pracy. Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 Kodeksu pracy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Po ponownym przeliczeniu wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty ekwiwalentów – str. 56 - 60 protokołu.

3.2.4. Dokonanie 23 września 2009 r. wydatku w wysokości przekraczającej o 1.175,29 zł kwotę ujętą w planie finansowym Urzędu Gminy w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach określonych w planie finansowym Urzędu Gminy, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 62, 63 protokołu.

3.2.5 Udzielenie zamówień publicznych:

a) na obsługę prawną gminy – w dniu 30 stycznia 2008 r.,

b) na konserwację urządzeń oświetlenia drogowego - w dniu 1 stycznia 2005 r.,

w trybie zamówienia z wolnej ręki, z naruszeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, polegającym na:

- zawarciu umów na czas nieoznaczony,*
- niesporządzeniu protokołów postępowania,*
- niewyegzekwowaniu od wykonawców oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu,*
- niezamieszczeniu ogłoszeń o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

Umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane zawierać na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, w szczególności:

- umowy o zamówienia publiczne zawierać na czas oznaczony, stosownie do przepisów art. 142 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem art. 142 ust. 2, 3 i 4 tej ustawy,*
- z postępowania prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki sporządzać protokół, zawierający informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 powołanej ustawy, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 6 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),*
- w postępowaniach prowadzonych w trybie zamówienia z wolnej ręki egzekwować od wykonawców złożenie – najpóźniej wraz z zawarciem umowy o zamówienie publiczne – oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu,*

- stosownie do przepisów art. 68 ust. 2 powołanej ustawy,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 powołanej ustawy, zamieszczać - niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego – w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

Rozwiązać umowy na obsługę prawną gminy oraz na konserwację oświetlenia ulicznego zawarte na czas nieoznaczony, jako naruszające przepisy art. 142 ustawy Prawo zamówień publicznych. Po rozwiązaniu umów ustalić – z należytą starannością – wartość obu zamówień publicznych w okresie na jaki zamawiający zamierza ich udzielić (maksymalnie na okres 4 lat), z uwzględnieniem przepisów art. 34 ust. 1, 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku ustalenia, że wartość poszczególnych zamówień przekracza równowartość kwoty 14.000 euro, udzielić ich wykonawcom wybranym z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanego w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 3 i art. 10 w związku z art. 4 pkt 8.

Zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych, postępowanie mające na celu wybór wykonawcy usług prawniczych – które są usługami o charakterze niepriorytetowym, wskazanymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wykazu usług o charakterze priorytetowym i niepriorytetowym (Dz. U. Nr 12, poz. 68) – może zostać wszczęte w trybie w trybie zamówienia z wolnej ręki, w przypadkach określonych w art. 67 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w innych uzasadnionych przypadkach, w szczególności jeżeli zastosowanie innego trybu mogłoby skutkować naruszeniem zasad celowego, oszczędnego i efektywnego dokonywania wydatków, lub naruszeniem zasad dokonywania wydatków w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, lub poniesieniem straty w mieniu publicznym lub też uniemożliwieniem terminowej realizacji zadań. Jedynie w przypadku zamówień, których przedmiotem są usługi prawnicze, polegające na wykonywaniu zastępstwa procesowego przed sądami, trybunałami lub innymi organami orzekającymi lub doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, lub jeżeli wymaga tego ochrona ważnych praw lub interesów Skarbu Państwa, nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczących przesłanek wyboru trybu negocjacji bez ogłoszenia oraz przesłanek wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki (art. 62 ust. 1 lub art. 67 ust. 1 ustawy), stosownie do przepisów art. 5 ust. 1b tej ustawy. – str. 68 - 70 protokołu.

3.2.6 Przypadki niewskazywania – w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych, zamieszczanych na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – opisu warunków udziału w postępowaniu oraz wykazu dokumentów żądanych na potwierdzenie ich spełniania.

W ogłoszeniu o zamówieniu publicznym, udzielanym w trybie przetargu nieograniczonego zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym warunki udziału w postępowaniu, opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania oraz wykaz dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 41 pkt 7 i art. 25 ust. 1 tej ustawy. – str. 73, 74, 79 - 81, 85, 86 protokołu.

3.2.7 Nieprawidłowości dotyczące treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, sporządzonych dla postępowań pn.:

- 1) *„Usługi transportowe przewozu uczniów z terenu gminy Trawniki do szkół gminy Trawniki oraz do Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Świdniku w roku szkolnym 2009/2010 na podstawie biletów miesięcznych”*,
- 2) *„Budowa wydzielonego oświetlenia odcinka drogi gminnej nr 105846I w miejscowości Oleśniki”*,
- 3) *„Przebudowa odcinków dróg gminnych nr 105734L i 105812L w m. Trawniki Kolonia”*,
- 4) *„Remont drogi gminnej Nr 105699L w Biskupicach”*,
- 5) *„Dostawa materiałów budowlanych na budowę pętli nawrotowej z miejscami parkingowymi dla samochodów osobowych przy Gimnazjum Publicznym i Zespole Placówek Oświatowych w Trawnikach”*,

polegające na:

a) zamieszczeniu w specyfikacji sprzecznych informacji dotyczących terminu wykonania zamówienia:

- w przypadku postępowania ujętego w pkt 2 – w § 2 pkt 2 wzoru umowy, stanowiącego załącznik do specyfikacji ustalono termin wykonania przedmiotu umowy w ciągu 2 miesięcy od przekazania placu budowy, natomiast w pkt 4 samej specyfikacji termin ten określono na 1 miesiąc od przekazania placu budowy, co w konsekwencji spowodowało:

** złożenie przez dwóch wykonawców sprzecznych wewnętrznie ofert – w formularzu ofertowym wskazali termin realizacji w ciągu 1 miesiąca, natomiast w parafowanym wzorze umowy stanowiącym załącznik do oferty, wskazany był termin 2 miesięcy,*

** wezwanie trzeciego z wykonawców – który wskazał w ofercie, że wykona zamówienie w ciągu 2 miesięcy – do złożenia wyjaśnienia dlaczego wskazał dłuższy termin wykonania zamówienia niż wskazany w ogłoszeniu i w specyfikacji (wykonawca w wyjaśnieniach zobowiązał się do wykonania przedmiotu zamówienia w ciągu 1 miesiąca);*

w efekcie w umowie z wybranym wykonawcą wskazano – jako termin realizacji

zamówienia – okres 1 miesiąca od przekazania placu budowy,

- *w przypadku postępowania ujętego w pkt 4 - w § 2 pkt 4 wzoru umowy, stanowiącego załącznik do specyfikacji ustalono termin wykonania przedmiotu umowy w ciągu 3 miesięcy od przekazania placu budowy, natomiast w pkt 4 samej specyfikacji termin określono na 60 dni od przekazania placu budowy, co w konsekwencji spowodowało odrzucenie oferty wykonawcy, który wskazał termin zgodny z zamieszczonym we wzorze umowy załączonym do specyfikacji, a niezgodny z zamieszczonym w treści specyfikacji – przy czym nie miało to wpływu na wynik przeprowadzonego postępowania,*
- b) *zamieszczeniu w specyfikacji (w przypadku postępowania ujętego w pkt 5), sprzecznych informacji dotyczących zasad zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy; w § 6 ust. 2 wzoru umowy stanowiącego załącznik do specyfikacji wskazano, że zwrot całości zabezpieczenia należytego wykonania umowy nastąpi w ciągu 30 dni po ostatecznym odbiorze, natomiast w pkt 13 specyfikacji ustalono, że 70% wartości zabezpieczenia zostanie zwrócone w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, a 30% wartości zabezpieczenia zostanie zatrzymane przez zamawiającego na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji jakości i kwota ta zostanie zwrócona w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości,*
- c) *poinformowaniu w specyfikacji o tym, że niespełnienie warunków udziału w postępowaniu będzie skutkowało odrzuceniem oferty, zamiast wykluczeniem wykonawcy z udziału w postępowaniu (dotyczy postępowań ujętych w pkt 1,2 i 3),*
- d) *bezpodstawnym żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą tłumaczenia dokumentów sporządzonych w językach obcych na język polski, dokonanego przez tłumacza przysięgłego (dotyczy postępowań ujętych w pkt 3 i 4).*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia jednoznacznie wskazywać termin wykonania zamówienia oraz wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 4 i 16 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że sprzeczne informacje zawarte w treści specyfikacji mogą wprowadzać w błąd wykonawców biorących udział w prowadzonym postępowaniu.

W specyfikacji nie zawierać informacji sprzecznych z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych; konsekwencją niewykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu jest wykluczenie wykonawcy z postępowania, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 tej ustawy, a nie odrzucenie oferty (zamknięty katalog przesłanek skutkujących odrzuceniem oferty wskazany jest w przepisach art. 89

powołanej ustawy).

Nie żądać od wykonawców tłumaczeń dokumentów sporządzonych w języku obcym, dokonanych wyłącznie przez tłumacza przysięgłego. Stosownie do przepisów § 6 ust. 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski – str. 74, 75, 81, 82, 86, 87, 89, 90 protokołu.

3.2.8 Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu pn. „Budowa wydzielonego oświetlenia odcinka drogi gminnej nr 105846I w miejscowości Oleśniki” – do uzupełnienia oferty o dokumenty potwierdzające należyte wykonanie robót budowlanych, ujętych w wykazie mającym potwierdzać spełnianie warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia (wykonawca do wykazu załączył faktury VAT, które jednak nie zawierały żadnych informacji potwierdzających należyte wykonanie robót, nie potwierdzono także wpływu faktur do podmiotu na rzecz którego były wystawione, ani faktu ich zapłaty) – co nie miało jednak wpływu na wynik postępowania.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze fakt, że wykonawca składając wykaz robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia, powinien złożyć dodatkowo dokumenty potwierdzające, że roboty w nim wskazane zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane.

Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, wykluczać z postępowania, a ich oferty uznawać za odrzucone, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 oraz ust. 4 tej ustawy. – str. 82, 83 protokołu.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Niebieżące ujęcie w księgach rachunkowych operacji przychodu środków trwałych (nieruchomości gruntowych nabytych nieodpłatnie na podstawie decyzji Wojewody Lubelskiego).

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do

przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 93 - 95 protokołu.

5. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

5.1 Przyjęcie od dyrektorów jednostek oświatowych gminy oraz dyrektora Gminnego Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Szkół w Trawnikach sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S zawierających braki formalne (tj. niepodpisanych na każdej stronie).

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań budżetowych, składanych wójtowi gminy przez kierowników jednostek budżetowych gminy, w tym obowiązek złożenia odrębnych podpisów przez głównego księgowego i kierownika jednostki – na każdej stronie sprawozdania, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 i § 10 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zgodnie z wzorami sprawozdań Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, stanowiącymi – odpowiednio – załącznik Nr 9 i załącznik Nr 20 do tego rozporządzenia – str. 100 protokołu.

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 Gminy Trawniki
Trawniki 605

21 - 044 Trawniki