



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 8 września 2015 r.

RIO – II – 600/21/2015

Pan Teodor Kosiarski

Burmistrz Miasta

Plac Kościuszki 5

21 - 010 Łęczna

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 17 kwietnia do 26 czerwca 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Łęczna. Protokół kontroli podpisano 16 lipca 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujmowanie w ewidencji Urzędu Miejskiego zaległości i nadpłat z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe (co skutkowało niewykazaniem ich w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S i bilansie Urzędu za 2014r.), wykazanie tych danych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2014r. na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych oraz ich ujęcie (w czasie kontroli) w ewidencji budżetu – str. 6-8 i 17-18 protokołu.

Ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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.”, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1a „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 z późn. zm.).

Zbiornicze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, 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.

1.2. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu dywidendy oraz opłat za korzystanie z cmentarza komunalnego – str. 8 protokołu.

Dochody z tytułu dywidendy klasyfikować do dz.756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” i rozdz. 75624 „Dywidendy”, dochody wynikające z ustawy z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych (Dz. U. z 2011 r., nr 118, poz. 687 z późn. zm.) (np. z tytułu opłat za udostępnienie miejsca grzebalnego pod grób) – do § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, a dochody z tytułu świadczonych usług – w § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją działów”, „Klasyfikacją rozdziałów” i „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącymi 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. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

1.3. *Sporządzenie odrębnych jednostkowych sprawozdań Rb – N dla jednostki i organu – str. 19 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb – N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz.1773).

1.4. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2014 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 147,40 zł), w wyniku dwukrotnego ich wyliczenia dla części gruntów oraz nieuwzględnienia zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu,*
- *nieuwzględnienie – przy wyliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, od nieruchomości i od środków transportowych – zaistniałych w trakcie roku zmian w powierzchni gruntów i budynków oraz w posiadaniu pojazdów,*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 967,59 zł), w wyniku m.in. przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej górnej stawki podatku ustalonej przez Ministra Finansów dla jednego pojazdu, wyliczenia tych skutków za nieprawidłowy okres dla dwóch pojazdów oraz błędu rachunkowego – str. 20 - 22 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, przyjmując do ich obliczenia właściwe przedmioty opodatkowania oraz wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszane – zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.) – w drodze obwieszczenia na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 5 dni od dnia otrzymania tego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.5. Ujęcie na koncie 011 „Środki trwałe” wartości gruntów, do których miasto Łęczna nie posiada tytułu prawnego – str. 28-29 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.). Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 cytowanej ustawy, w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zweryfikować stan i wartość gruntów oraz wyksięgować z konta 011 „Środki trwałe” wartość gruntów, do których miasto Łęczna nie posiada tytułu prawnego oraz podjąć działania mające na celu uregulowanie stanu prawnego posiadanych i wykorzystywanych gruntów, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1 Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków, będących w posiadaniu przedsiębiorcy, stawką dla gruntów i budynków „pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które wskazywałyby, że nieruchomości te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych - str. 38, 39 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613). W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 cytowanej ustawy.

Grunty i budynki będące w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, chyba że przedmioty opodatkowania nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. „a” oraz pkt 2 lit. „b” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.2 Przypadki niewystawiania bądź niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych - str. 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 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

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 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), w związku z art. 15 § 1 cytowanej ustawy.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 57-58 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), mając na uwadze przepisy art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015 r., poz. 149 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Ponadto, w związku z nieprecyzyjnym ustaleniem w uchwale Rady Miejskiej w Łęcznej z dnia 17 września 2014 r. Nr XLVI/287/2014 zasad pomniejszania diet radnym (jeśli radny jest członkiem mniej niż dwóch komisji), tj. niewskazaniem czy zasady te dotyczą również przewodniczącego i wiceprzewodniczącego Rady, do których obowiązków należy m.in. koordynowanie prac komisji Rady (§ 18 Statutu Gminy Łęczna) –opracować i przedłożyć Radzie projekt uchwały regulującej te kwestie w sposób niebudzący wątpliwości i zgodny z intencjami Rady, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – str. 62 protokołu.

2.2.2. Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu ich spełniania i wymaganych dokumentów, w postępowaniach pn.:

- a) „Remont nawierzchni drogi gminnej nr 105195L oraz budowa chodnika w miejscowości Ciechanki Krzesimowskie”,
- b) „Odbiór odpadów i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Łęczna”,
- c) „Termomodernizacja Przedszkola Publicznego Nr 4 w Łęcznej”,
- d) „Budowa sieci kanalizacji deszczowej dla osiedla Pasternik w Łęcznej”
- e) polegające na:

- niezawarcia w ogłoszeniach o zamówieniach opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu i odesłanie w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- ustaleniu – w postępowaniach wymienionych w punktach a, c i d - warunków udziału w zakresie posiadania uprawnień do wykonywania działalności z żądaniem dokumentu na potwierdzenie ich posiadania, mimo że przepisy nie wymagają posiadania żadnych uprawnień, w tym - w przypadku zamówienia na budowę sieci kanalizacji deszczowej - wskazaniu tego warunku wyłącznie w ogłoszeniu o zamówieniu,
- ustaleniu – w ogłoszeniu o zamówieniach wymienionych w punktach a i d – warunku w zakresie potencjału technicznego, bez ich wskazania w specyfikacji,
- zamieszczeniu – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór odpadów i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Łęczna i w załączniku nr 3 do specyfikacji, zawierającym wykaz robót – sprzecznych opisów warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadanej wiedzy i doświadczenia, wskazując:

- * w specyfikacji: by łączna wartość już wykonanych usług wynosiła minimum 1.500.000 zł brutto i łączna masa odpadów co najmniej 4.000 Mg (w rozdziale 9, litera A, pkt 2) i 400 Mg (w rozdziale 10, litera A, pkt 4), przy czym wartość jednego zadania wykonanego/wykonywanego wynosiła co najmniej 2.000.000 zł,
- * wg załącznika: by łączna wartość już wykonanych usług wynosiła minimum 1.500.000 zł brutto i łączna masa odpadów co najmniej 4.000 Mg, przy czym wartość jednego z wykonanych/wykonywanych zadań wynosiła co najmniej 200.000 zł, przy jednoczesnym nieopisaniu warunku i sposobu oceny jego spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu – str. 70-71, 75-76, 80-81, 85-86 protokołu.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), mając na uwadze, że zamawiający może żądać (lub ma taki obowiązek w przypadku zamówień o wartości równej lub większej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych) dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy określi te warunki i opiszę sposób oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 3 i art. 26 ust. 1 i 2 w związku z art. 41 pkt 7 i art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 cytowanej ustawy. Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował, jest zbędne i formalnie pozbawione podstaw prawnych.

Zamieszczać w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia wykaz wymaganych dokumentów, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i art. 36 ust. 1 pkt 6 ustawy.

Zapewniać zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie, mając na uwadze, że zawarcie w tych dokumentach różniących się informacji, uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji – prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.3. Zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o udzieleniu zamówienia na „Remont nawierzchni drogi gminnej nr 105195L oraz budowa chodnika w miejscowości Ciechanki Krzesimowskie” oraz „Termomodernizacja Przedszkola Publicznego Nr 4 w Łęcznej” po upływie – odpowiednio 69 i 213 dni – od dnia zawarcia umowy z wykonawcą oraz przekazanie do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej ogłoszenia o udzieleniu zamówienia pn. „Odbiór odpadów i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Łęczna” po upływie 47 dni od dnia zawarcia umowy z wykonawcą – str. 73, 79, 82 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych a o wartości równej lub większej – przekazywać do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 i 2 tej ustawy.

2.2.4. Zawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających na „Odbiór odpadów i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Łęczna”, mimo że zamówienia uzupełniające nie były przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i nie zostały uwzględnione przy ustalaniu szacunkowej wartości zamówienia podstawowego – str. 73-74 protokołu.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, informację o nich zamieszczać zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu jak i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych i uwzględniać ich wartość przy ustalaniu szacunkowej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy.

Zapewniać zgodność treści ogłoszeń z treścią specyfikacji, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Żądanie od wykonawców – w postępowaniach na „Odbiór odpadów i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Łęczna” i „Budowę sieci kanalizacji deszczowej dla osiedla Pasternik w Łęcznej” – wniesienia wadium w wysokości przekraczającej 3% wartości zamówienia oraz dołączenia do oferty dowodu wniesienia wadium (w tym – w przypadku wniesienia wadium w gotówce – kserokopii wpłaty wadium) – str. 77 i 87 protokołu.

Żądając od wykonawców wniesienia wadium ustalać jego kwotę w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia, stosownie do przepisów art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nie żądać od wykonawców złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 i 2 tej ustawy – zamawiający może żądać wyłącznie wniesienia wadium i to fakt jego niewniesienia, 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 (w przypadku przelewu gotówki, ustalenie czy miało to miejsce, technicznie należy do zamawiającego i jego służb finansowych). Wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią.

2.2.7. *Przyjęcie wykonanych przedmiarów robót na „Likwidację toru motocrossowego na działkach od nr 2334 do nr 2344 przy ul. Pasternik w Łęcznej” i „Wykonanie nawierzchni dalszej części targowiska miejskiego przy ul. Przemysłowej” wraz z określeniem ich wartości kosztorysowej, zrealizowanych niezgodnie ze zleceniem (w tym w zakresie użytego kruszywa do utwardzenia części targowiska oraz ogrodzenia). Zlecenie wykonania wskazanych robót, umowami z 8 i 11 sierpnia 2014 r., na podstawie tych kosztorysów (przy czym w umowie z 8.08.2014 r. zawarto sprzeczne postanowienia w zakresie ogrodzenia) oraz potwierdzenie w protokołach odbioru robót zgodności ich wykonania z zawartymi umowami, w sytuacji gdy zostały one zrealizowane niezgodnie z kosztorysami (w w zakresie wysokości i ilości ogrodzenia oraz rozstawu słupków, użytych materiałów, w tym elementów ogrodzenia pochodzących z rozbiórki i użytego kruszywa) i dokonanie zapłaty w wysokościach określonych kosztorysami – str. 95-102 protokołu.*

Zlecając sporządzenie przedmiarów robót i kosztorysów inwestorskich dokonywać ich weryfikacji pod kątem zgodności z zakresem robót planowanych przez zamawiającego, a w zawartych z wykonawcami umowach precyzyjnie określać wymagany zakres robót oraz rzetelnie dokumentować ich realizację, w celu wypłaty wynagrodzenia za faktycznie wykonane prace, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 oraz art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie mienia komunalnego:

- 3.1. *Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych (przypadki), polegające na:*
- *żądaniu w ogłoszeniach o przetargu okazania komisji przetargowej oryginału dowodu wpłaty wadium,*
 - *niezamieszczeniu informacji o ogłoszeniu przetargu na stronie internetowej Urzędu Miejskiego,*
 - *niesporządzeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej,*
 - *niesporządzeniu protokołu rokowań – str. 112 i 113 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej oryginału dowodu wniesienia wadium, w związku z przepisami § 13 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

Warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, o czym stanowią przepisy § 4 ust. 1 i 6 tego rozporządzenia.

2.2.6. *Udzielenie zamówień publicznych na „Likwidację toru motocrossowego na działkach od nr 2334 do 2344 przy ul. Pasternik w Łęcznej” o wartości 105.603,66 zł netto i „Wykonanie nawierzchni dalszej części targowiska miejskiego przy ul. Przemysłowej” o wartości 120.499,13 zł netto, bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, w sytuacji gdy okoliczności ich realizacji wskazują na istnienie tożsamości: przedmiotowej obu zamówień i miejsca ich realizacji, czasowej i wykonawcy. Zamówień tych udzielono również bez stosowania postanowień obowiązującego regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro, z uwagi na konieczność pilnego ich udzielenia, w sytuacji gdy nie zaszły żadne wyjątkowe okoliczności nie znane zamawiającemu wcześniej – str. 91-95 protokołu.*

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3, pamiętając, że przepisów ustawy nie stosuje się przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, zgodnie z art. 4 pkt 8 tej ustawy.

W celu ustalenia, czy przy udzielaniu zamówień publicznych na zamawiającym spoczywa obowiązek stosowania powołanej ustawy, każdorazowo – nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na dostawy lub usługi, a w przypadku robót budowlanych – nie wcześniej niż 6 miesięcy, ustalać z należytą starannością wartość tego zamówienia, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze – określony w art. 32 ust. 2 ustawy – zakaz dzielenia zamówienia na części lub zaniżania jego wartości w celu uniknięcia stosowania przepisów tej ustawy.

Zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro udzielać zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem, w związku z przepisami art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Informacje o ogłoszeniu przetargu podawać do publicznej wiadomości także na stronach internetowych Urzędu Miejskiego, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.).

Sporządzać wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy.

Warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustalać w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, z których sporządzać protokół, stanowiący podstawę do zawarcia umowy, stosownie do przepisów art. 28 ust. 2 i 3 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miejska w Łęcznej



