

Lublin, 24 stycznia 2013 r.

RIO – II – 600/49/2012

RIO – II – 602/14/2012

**Pan Zbigniew Samoń**

Wójt Gminy Jastków

Panieńszczyzna

ul. Chmielowa 3

21-002 Jastków

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 28 września do 21 listopada 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jastków. Protokół kontroli podpisano 30 listopada 2012 r. Treść złożonego w dniu podpisania protokołu pisma wójta gminy została wzięta pod uwagę przy formułowaniu tego wystąpienia. W dniach 5 i 6 grudnia 2012 r. Izba przeprowadziła kontrolę doraźną, w zakresie zagadnień związanych ze zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy, protokół której podpisano 7 grudnia 2012 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).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne

za stwierdzone nieprawidłowości.

## **1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:**

### *1.1. Nieudzielenie pełnomocnictwa do jednoosobowego działania kierownikowi Szkoły Podstawowej w Płouszowicach. - str. 2 protokołu.*

Udzielić kierownikowi Szkoły Podstawowej w Płouszowicach pełnomocnictwa do jednoosobowego działania, stosownie do przepisów art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

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

### *2.1. Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 6 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, ujmując na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, w związku z § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

### *2.2. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań (m.in. na rzecz Izby Rolniczej z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego, wobec kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług, odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji) – str. 8-10, 52-53, 78, 79 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej

zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wpłaty na rzecz izb rolniczych, w wysokości 2 % od uzyskanych wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, odprowadzać na rachunek bankowy właściwej izby w terminie określonym w przepisach art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.).

2.3. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych jednostki wszystkich zobowiązań – str. 10-12 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze obowiązek ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2.4. *Dokonywanie zwrotu wniesionych w formie pieniężnej zabezpieczeń należytego wykonania umów bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym były one przechowywane (co najmniej od 2007 r.) - str. 11 protokołu.*

Wniesione w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy 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, zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

2.5. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu – str. 12 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.6. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w podziale na przedsiębiorców – str. 13 protokołu.*

Ewidencję szczegółową dochodów do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, prowadzić w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku tych opłat ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356), w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11<sup>1</sup> ust. 7 tej ustawy – zezwolenie wygasa.

- 2.7. *Przypadki dokonania przypisu podatku rolnego i od nieruchomości na kontach podatników, w związku ze złożonymi deklaracjami na 2012 r., w wysokości innej niż wynikająca z deklaracji – str. 13, 14 protokołu.*

Na szczegółowych kontach podatników przypisu podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji i w wysokości z niej wynikającej, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 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) i zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 cytowanego rozporządzenia.

- 2.8. *Przypadki niebieżącego ujmowania przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 19-20 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.9. *Uznanie dotacji przekazanej instytucji kultury za rozliczoną w dacie jej przekazania. Nieujęcie w księgach rachunkowych należności budżetu z tytułu dotacji pobranej*

w nadmiernej wysokości – str. 21 i 89 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- zapisem Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” - ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone (co nie może mieć miejsca w tym samym dniu, co ich przekazanie),
- w księgach rachunkowych ujmować należności z tytułu kwot dotacji przypisanych decyzją wójta gminy do zwrotu przez podmiot dotowany, np. na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub – w przypadku gdy należność jest sporna – na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

#### 2.10. Nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdań za 2011 r.:

- zaniżenie w sprawozdaniu Rb-ST stanu środków na rachunku budżetu (o 12,72 zł),
- wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek jako zobowiązań krótkoterminowych (w kwocie 204.060 zł)
- zaniżenie w sprawozdaniu Rb-N (Urzędu Gminy i budżetu) wysokości pozostałych należności (o kwotę 834.077,35 zł) – str. 26-29 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-ST „Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103)

W sprawozdaniu Rb-Z jako zobowiązania długoterminowe wykazywać zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok, zgodnie z § 1 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 cytowanego wyżej rozporządzenia.

2.11. *Nieopisanie w dokumentacji określającej przyjęte zasady rachunkowości działania funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 30, 31 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez opisanie systemu przetwarzania danych w zakresie funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.

2.12. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP i Rb – 27 S za 2011 r., przez:*

- *wykazanie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym w nieprawidłowej kwocie,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 3.262,07 zł), w wyniku zastosowania dla pojazdów nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów oraz niewyliczenia tych skutków dla pojazdów stanowiących własność gminy, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 32 zł) w wyniku ich niewyliczenia dla gruntów zajętych na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności o charakterze pożytku publicznego przez organizacje pozarządowe w rozumieniu przepisów o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (ogółem o 2.669 zł), w wyniku ich wyliczenia dla budynków zwolnionych na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (zawyżono o 264 zł) oraz niewyliczenia ich dla budynków i gruntów (należących do jednego z podatników), zajętych wyłącznie na potrzeby ochotniczej straży pożarnej, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy (zaniżono o 2.933 zł) – str. 30 - 33 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące 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 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 (bez ulg i zwolnień ustawowych), przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Sporządzić skorygowane sprawozdania: Rb-PDP i Rb-27S za 2011 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*2.13. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2011 r. zobowiązań krótkoterminowych (w wysokości 578.940,19 zł) jako zobowiązań długoterminowych – str. 35 protokołu.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem sprawozdania zawartym w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*2.14. Ujęcie pod datą 31.12.2011 r. operacji umorzenia przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z dniem 31.01.2012 r. pożyczki w kwocie 5.580 zł, a w konsekwencji niezgodność między stanem ewidencyjnym pożyczek, wykazany na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” a danymi wynikającymi z potwierdzenia salda pożyczki uzyskanego z Funduszu - str. 36, 37 i 53, 54 protokołu.*

Operacje gospodarcze ewidencjonować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, którego dotyczą, zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, stosowanie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki, zgodnie

z przepisami art. 26 ust. 1 tej ustawy.

### **3. W zakresie wykonania budżetu**

#### **3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*3.1.1. Opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie albo nieprawidłowo wypełnionych deklaracji, w tym z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku (przypadki) – str. 44, 45 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, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 tej ustawy.

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

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 z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn.zm.).

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) 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.



*3.1.2. Dokonanie w księgach rachunkowych zmniejszenia należności z tytułu czynszu najmu o kwotę 35.419,56 zł, stanowiącą wysokość nakładów poniesionych na remonty przedmiotów najmu poniesionych przez najemcę - str. 47 protokołu.*

Operacje gospodarcze dotyczące potrącenia z wzajemnych, bezspornych i wymagalnych wierzytelności ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

- przypis należności z tytułu najmu lokalu:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

- zobowiązanie wobec kontrahenta (najemcy), np. na podstawie wystawionej przez niego faktury:

Wn 402 „Usługi obce”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- potrącenie należności gminy z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności kontrahenta:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

oraz na podstawie PK techniczny zapis:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto dochodów),

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto wydatków),

stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania wymienionych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*3.1.3. Nieuregulowanie formy władania nieruchomością przez byłego dzierżawcę, po wygaśnięciu z dniem 31 grudnia 2008 r. umowy dzierżawy – str. 48 protokołu.*

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

Podjąć czynności mające na celu uregulowanie sposobu władania nieruchomościami gminnymi, mając na uwadze przepisy art. 674 w związku z art. 694 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 umowy dzierżawca używa nadal rzeczy za zgodą wydierżawiającego, poczytuje się w razie wątpliwości, że dzierżawa została

przedłużona na czas nieoznaczony; w takiej sytuacji zarządzający mieniem dopuszcza do wydzierżawienia nieruchomości z naruszeniem 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.).

Uregulować formę władania nieruchomością, w skład której wchodzi stawy rybne w sposób określony przepisami art. 13 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

*3.1.4. Zaciągnięcie długoterminowego kredytu i pożyczki (umową nr 4/W03/TM/2009/1144 z 18 marca 2009 r. i umową nr 94/2011/P/OW z 31 października 2011 r. ), przed uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości ich spłaty – str. 52 protokołu.*

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, uzyskiwać od regionalnej izby obrachunkowej opinię o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

*3.2.1. Wyplacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej po upływie ponad 9 miesięcy od dnia nabycia prawa do tej nagrody – str. 57 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm).

*3.2.2. Nieterminowe wypłacenie w 2011r. odpraw emerytalnych – str. 58 protokołu.*

Jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

*3.2.3. Zawarcie 20 stycznia 2011 r umowy i dokonanie 25 marca 2011 r. wydatku w wysokości 1.845,00 zł na „Aktualizację programu usuwania wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Jastków”, sklasyfikowanego do dz. 900, rozdz. 90002, § 4300, w sytuacji braku planu w tej podziałce klasyfikacji budżetowej (zmiana uchwały budżetowej miała*

*miejsce 30 marca 2011 r.) - str. 60-61 protokołu.*

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

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki 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.

#### *3.2.4. Nieuzasadnione żądanie:*

- *w postępowaniu na przebudowę dróg lokalnych w miejscowości Jastków i Tomaszowice Kolonia oraz na budowę szkoły podstawowej i przyszkolnej sali sportowej w miejscowości Tomaszowice Kolonia – etap I - złożenia wraz z ofertą parafowanego (zaakceptowanego) wzoru umowy, tj. dokumentu, który nie był niezbędny do przeprowadzenia postępowania,*
- *w specyfikacji na budowę szkoły podstawowej i przyszkolnej sali sportowej w miejscowości Tomaszowice Kolonia – etap I, od każdego z wykonawców występujących wspólnie, oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu,*
- *we wzorach umów, stanowiących załączniki do specyfikacji istotnych warunków wskazanych wyżej zamówień, aby podwykonawcy spełniali wymogi i mieli kwalifikacje jak wykonawca robót - str. 72-74 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazanych w przepisach 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), mając na uwadze, że parafowany przez wykonawcę wzór umowy nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, nie daje bowiem zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełnienia wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego jego żądanie jest bezzasadne.

Do wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego stosować przepisy dotyczące wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i 3 powołanej ustawy, w tym w zakresie spełniania warunków wskazanych w przepisach jej art. 22 ust. 1. Celem tych przepisów jest umożliwienie grupie wykonawców połączenia ich doświadczenia, potencjału technicznego, kadrowego,

ekonomicznego i finansowego, w sytuacji gdy każdy z osobna nie spełnia warunków udziału w postępowaniu określonych przez zamawiającego. Spełnienie warunków określonych w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy ocenia się sumując potencjały wszystkich wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie. Wykonawcy ci winni być względem siebie komplementarni i spełnienie danego warunku przez jednego lub razem przez wszystkich winno być traktowane jako spełnienie warunku przez konsorcjum. Zbędne jest więc żądanie, by każdy z tych wykonawców składał oświadczenie o spełnianiu warunków, o którym mowa w przepisach art. 44 Prawa zamówień publicznych, w sytuacji gdy wystarczy, że jeden z wykonawców spełnia dany warunek.

Przy formułowaniu specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz sporządzonych do niej załączników, nie żądać od podwykonawców spełniania wymogów i posiadania kwalifikacji jakich żąda się od wykonawców robót: żądanie takie jest bezzasadne, w sytuacji gdy wykonawca samodzielnie spełnia wymagane warunki. W sytuacji gdy wykonawca polega na zasobach innych podmiotów w celu spełniania wymaganych warunków, a podmioty te będą brały udział w realizacji części zamówienia, wymagane warunki winny spełniać te podmioty (podwykonawcy), ale wyłącznie w zakresie, w jakim używają wiedzy, doświadczenia, potencjału technicznego, osób zdolnych do wykonania zamówienia lub zdolnościach finansowych innych podmiotów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 2b ustawy.

*3.2.5. Niezamieszczenie na stronie internetowej informacji o zmianie ogłoszenia o zamówieniu (w postępowaniu na budowę szkoły podstawowej i przyszkolnej sali sportowej w miejscowości Tomaszowice Kolonia – etap I) – str. 76-77 protokołu.*

Niezwłocznie po zamieszczeniu zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, zamieszczać informację o zmianach na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do przepisów art. 12 a ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*3.2.6. Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia na budowę szkoły podstawowej i przyszkolnej sali sportowej w miejscowości Tomaszowice Kolonia – etap I oraz zamówienia na roboty dodatkowe, po upływie – odpowiednio – ponad 5 miesięcy i 2 lat od dnia zawarcia umów z wybranym wykonawcą – str. 77 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 niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95

ust. 1 tej ustawy.

*3.2.7. Niewyegzekwowanie od wykonawcy zamówienia (na budowę szkoły podstawowej i przyszkolnej sali sportowej w miejscowości Tomaszowice Kolonia – etap I) przedłużenia ważności gwarancji bankowej, wniesionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu należytego wykonania umowy i ważnej do 30 lipca 2010 r., w sytuacji gdy umowny termin realizacji robót przedłużono do 31 lipca 2010 r., a roboty odebrano 23 sierpnia 2010 r. - str. 77 protokołu.*

W przypadku żądania od wykonawców wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, egzekwować jego wniesienie na cały okres realizacji zamówienia, aż do momentu jego odbioru, biorąc pod uwagę jego funkcję: zabezpiecza roszczenia zamawiającego z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. W sytuacji gdy zostaje przedłużony termin realizacji umowy, a zabezpieczenie wniesione przez wykonawcę w formie gwarancji bankowej posiada określony termin ważności – krótszy niż (przedłużony) termin realizacji umowy – żądać od wykonawcy wniesienia nowego, obejmującego pozostający okres trwania umowy, pamiętając, że zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający zwraca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyście wykonane.

*3.2.8. Dokonanie zmian postanowień umowy na budowę szkoły (niewykonanie części robót oraz wykonanie robót zamiennych) – bez zachowania formy pisemnej – str. 79-81 protokołu.*

Zmian umów o zamówienia publiczne dokonywać – pod rygorem nieważności – w formie pisemnej, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 Prawa zamówień publicznych w związku z przepisami art. 648 § 1 i art. 77 § 1 Kodeksu cywilnego.

*3.2.9. Udzielenie 11 października 2011r. dwóch zamówień publicznych na wykonanie projektów budowlano-wykonawczych ciągu pieszego (o wartości 41.500 zł netto) i pieszo-jezdnego (o wartości 34.750 zł netto) w pasie drogi krajowej nr 12 - temu samemu wykonawcy wybranemu bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 82-84 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 o finansach publicznych.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów jej art. 7

ust. 3, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w przepisach art. 10 tej ustawy.

W celu ustalenia, czy przy udzielaniu zamówień publicznych na zamawiającym spoczywa obowiązek stosowania powołanej ustawy, każdorazowo przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia określać z należytą starannością wartość tego zamówienia, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 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. W przypadku udzielania zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania, pamiętać, że wartością zamówienia jest wtedy łączna wartość poszczególnych części zamówienia, zgodnie z art. 32 ust. 4 Prawa zamówień publicznych.

Oba udzielone zamówienia były tego samego rodzaju i o tym samym przeznaczeniu (zachodziła więc tożsamość przedmiotowa zamówienia), zostały udzielone w tym samym dniu (zachodziła tożsamość czasowa), były możliwe do wykonania (i zostały wykonane) przez tego samego wykonawcę. W takim przypadku mamy do czynienia z jednym zamówieniem, którego wartość należy oszacować zgodnie z postanowieniami art. 32 - 35 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](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 Jastków.