



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 2 czerwca 2016 r.

RIO – II – 600/6/2016

**Pan Marek Kopieniak**  
Wójt Gminy Hańsk  
ul. Osiedlowa 4  
22 - 235 Hańsk Pierwszy

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach 12 stycznia do 16 marca 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Hańsk. Protokół kontroli podpisano 6 kwietnia 2016 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 2016 r., poz. 561).

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

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

*1.1. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazywania numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego - str. 6 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- 1.2. *Ujęcie - na koncie 011 „Środki trwałe” - składników majątkowych o wartości początkowej niższej niż 3.500 zł - str. 6 -7 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości przekraczającej kwotę 3.500 zł, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w zakładowym planie kont i 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, mając na uwadze przepisy § 6 ust. 3 tego rozporządzenia.

- 1.3. *Niewykazanie - w informacjach uzupełniających bilansu z wykonania budżetu gminy za 2014 r. - kwoty udzielonego poręczenia – str. 11-12 protokołu.*

W bilansie z wykonania budżetu zawierać informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 6 tego rozporządzenia.

- 1.4. *Wykazanie – w dwóch pozycjach sprawozdania zbiorczego Rb-27S za okres od początku roku do 30 listopada 2015r. – danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych – str. 13 protokołu.*

Zbiorcze 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

- 1.5. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowych górnych stawek ustalonych przez Ministra Finansów dla przyczep i naczep oraz ciągników siodłowych – str. 16, 17 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy § 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 oraz art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2015 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.

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

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

*2.1.1. Nieujęcie w księgach rachunkowych skutków wynikających z decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Chełmie w sprawie uchylecia w całości decyzji organu I instancji i umorzenia postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2009 r. Nerozpatrzenie wniosku podatnika z 2014 r. o stwierdzenie i zwrot nadpłaty w tym podatku - str. 25 - 27 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, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

Sprawy podatkowe, wymagające postępowania wyjaśniającego, załatwiać bez zbędnej zwłoki, nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, w myśl przepisów art. 139 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). O przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie powiadamiać stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczać nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 tej ustawy.

*2.1.2. Przypadki niesystematycznego wystawienia tytułów wykonawczych - str. 30, 31 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 2016 r., poz. 599). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367). W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 cytowanego rozporządzenia.

*2.1.3. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków niezawierających wszystkich danych - str. 34 protokołu.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, zawierających wszystkie dane, określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487).

W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami informacji, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23).

*2.1.4. Przypadki wskazywania w fakturach wystawianych najemcom lokali użytkowych i dzierżawcom gruntów, innego terminu zapłaty niż wynikający z zawartych umów – str. 36, 37 protokołu.*

*W fakturach wystawianych najemcom i dzierżawcom wskazywać termin płatności czynszu, zgodny z postanowieniami zawartych umów, stosownie do przepisów art. 669 § 1 i art. 694 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresu pracy uprawniającego do dodatku za wieloletnią pracę, co skutkowało jego wypłacaniem w zaniżonej wysokości – str. 41 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę 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 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 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. z 2014 r., poz. 1786).

2.2.2. *Nieprawidłowe ustalenie terminów zaproszenia wykonawców do składania ofert – w postępowaniu na dostawę energii elektrycznej dla Gminy Hańsk, prowadzonym w trybie licytacji elektronicznej oraz składania ofert – w postępowaniu na zagospodarowanie ulic w miejscowości Hańsk Pierwszy i Dubeczno, prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – str. 50-52 protokołu.*

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164), prowadzonym w trybie:

- *licytacji elektronicznej - zapraszać wykonawców do składania ofert co najmniej na 5 dni przed terminem otwarcia licytacji określonym w ogłoszeniu o zamówieniu, stosownie do przepisów art. 76 ust. 2 i 4 w związku z art. 75 ust. 2 pkt 8 tej ustawy,*
- *przetargu nieograniczonego – termin składania ofert wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku robót budowlanych termin ten nie może być krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 tej ustawy.*

Terminy ten obliczać zgodnie z przepisami art. 111 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016r., poz. 380 z późn. zm.) w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.3. *Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na dostawę energii elektrycznej dla Gminy Hańsk po upływie 35 dni od dnia zawarcia umowy z wykonawcą – str. 51 protokołu.*

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

2.2.4. *Żądanie od wykonawców zamówień publicznych złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium, oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oddzielnie przez każdego z wykonawców składających ofertę wspólnie – str. 52-53, 55 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form,

w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231), mając na uwadze, że od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą:

- dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 tej ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 tej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią,
- oświadczenia o braku przesłanek do wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 powołanej ustawy (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem), ponieważ wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 3 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia, wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 tej ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem),
- oświadczeń potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu wymienionych w art. 22 ust. 1 ustawy – od każdego z wykonawców występujących wspólnie. Celem przepisów art. 23 ust. 1 i 3 powołanej ustawy 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 potwierdzające spełnianie każdego z warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy, w sytuacji kiedy wystarczy, że dany warunek spełnia jeden z wykonawców.

### **3. W zakresie mienia komunalnego:**

#### *3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:*

- *nieprawidłowym ustaleniu terminu składania wniosków dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabywaniu nieruchomości,*
- *żądaniu od przystępujących do przetargu okazania komisji przetargowej dowodu wpłaty wadium,*
- *niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu - informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu- str. 68-70 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalać termin do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu - nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem 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, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 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).

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

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 w Hańsku

