



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, 28 kwietnia 2017 r.

RIO – II – 600/57/2016

Pan Andrzej Adamek

Wójt Gminy

ul. Lwowska 5

22 - 670 Bełżec

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 24 listopada 2016 r. do 24 lutego 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Bełżec. Protokół kontroli podpisano 8 marca 2017 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub w zakresie których w trakcie kontroli udzielono stosownego instruktażu - nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 6 protokołu.

Ewidencjonować na właściwych kontach rozrachunkowych wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

1.2. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych, w wyniku:

- dokonywania zapisów ewidencji analitycznej bez wskazania daty dokonania operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego,
- niebieżącego ewidencjonowania operacji przychodu i rozchodu środków trwałych,
- nieprawidłowej klasyfikacji rodzajowej gruntów komunalnych,
- pozostawienia w ewidencji nieruchomości przekazanych w trwałe zarząd jednostkom oświatowym – str. 10 - 13 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, numeru i rodzaju identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 tej ustawy.

Grunty klasyfikować do odpowiedniej podgrupy i rodzaju, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016, poz. 1864).

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy środki trwałe przekazane jednostkom oświatowym w trwałe zarząd, w związku z przepisami § 2 pkt 5 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 2017 r., poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.3. Wykazanie – w informacjach uzupełniających do bilansu Urzędu Gminy za 2015 r. – zaniżonej wartości umorzenia pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (o 147.754,75 zł) – str. 19 protokołu.

W bilansie jednostki wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.4. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2014 i 2015 r. wszystkich przychodów – str. 48 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. *Przypadki niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych – str. 30 - 34 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, 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 z późn. zm.).

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 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Ponadto, w związku z nieprecyzyjnym określeniem zasad wypłaty diet radnemu, za udział w pracach komisji, której nie jest członkiem, rozważyć opracowanie i przedstawienie Radzie Gminy projektu uchwały regulującej te kwestie w sposób niebudzący wątpliwości, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 i art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446) oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – str. 57 protokołu.

2.2. *Nieokreślenie organizacji, trybu pracy i zakresu obowiązków członków komisji przetargowych, powołanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 60, 66 protokołu.*

Powołując komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, określać organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków jej członków, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 w związku z art. 19 ust. 1-3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

2.3. *Żądanie – w postępowaniu na dowóz uczniów z terenu gminy Belżec do szkoły podstawowej i gimnazjum w roku szkolnym 2013/2014 – od wykonawców:*

- *na potwierdzenie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności – aktualnego odpisu z właściwego rejestru (którego można żądać w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania) lub zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej (którego możliwości żądania nie przewidywały przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania),*
- *wykazu wykonanych świadczeń w zakresie przewozu osób oraz wykazu środków transportu o wymaganym standardzie - w celu oceny spełniania warunków udziału dotyczących posiadania wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym – mimo nieopisania tych warunków,*
- *na potwierdzenie spełniania warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej - zaświadczeń właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego oraz oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o niezaleganiu z opłacaniem podatków, opłat i składek,*
- *dokumentów zbędnych, których zamawiający nie mógł żądać, tj. polis OC i NW od środków transportowych, oświadczenia o zastępczych środkach transportu oraz podpisanego (parafowanego) wzoru umowy (także w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy) – str. 60 – 62, 66 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126), mając na uwadze, że:

- *przepisy tego rozporządzenia nie przewidują możliwości żądania od wykonawców – na potwierdzenie spełnienia jakiegokolwiek warunku udziału w postępowaniu – zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, a aktualny odpis z właściwego rejestru – jeżeli odrębne przepisy wymagają takiego wpisu – jest wymagany w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy, stosownie do przepisów § 5 pkt 4 tego rozporządzenia,*
- *od wykonawców można żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, o ile warunki te zostały określone w ogłoszeniu o zamówieniu lub w zaproszeniu do potwierdzenia zainteresowania, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1 pkt 2 i art. 25 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 41 pkt 7 i 7a oraz art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 powołanej ustawy,*
- *zaświadczeń właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, potwierdzających odpowiednio niezaleganie z opłacaniem podatków oraz składek ubezpieczeniowych, o których mowa w przepisach § 5 pkt 2 i 3 cytowanego rozporządzenia, można żądać wyłącznie w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 5 pkt 8 ustawy,*

- od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą polis OC i NW od środków transportowych przewidzianych do realizacji zamówienia, oświadczenia o zastępczych środkach transportu, czy też podpisanego (parafowanego) wzoru umowy, bowiem możliwości takiej nie przewidują przepisy cytowanego rozporządzenia; nie są to dokumenty niezbędne do przeprowadzenia postępowania, nie dają też zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdzają też spełniania wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego ich żądanie jest bezzasadne i narusza przepis art. 25 ust. 1 powołanej ustawy.

2.4. *Niewezwanie wykonawcy, którego ofertę wybrano w postępowaniu na dowóz uczniów z terenu gminy Bełzec do szkoły podstawowej i gimnazjum w roku szkolnym 2013/2014 - do jej uzupełnienia o informację z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy Prawo zamówień publicznych (w obowiązującym wówczas brzmieniu) – str. 63 protokołu.*

Wykonawców, którzy nie złożyli oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, których oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy.

2.5. *Zawarcie umowy - na dowóz uczniów z terenu gminy Bełzec do szkoły podstawowej i gimnazjum w roku szkolnym 2013/2014 - przed upływem 10 dni od dnia przekazania wykonawcom pisemnie (za pośrednictwem Poczty Polskiej) zawiadomienia o wyborze oferty – str. 65 protokołu.*

Umowy w sprawie zamówienia publicznego zawierać w terminie nie krótszym, niż wskazany w przepisach art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem przepisów art. 94 ust. 2 tej ustawy. W przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, termin ten wynosi 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, albo 10 dni – jeżeli zostało przesłane w inny sposób, zgodnie z przepisami art. 94 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

2.6. *Zawarcie – w protokole postępowania o udzielenie zamówienia na dowóz uczniów z terenu gminy Bełzec do szkoły podstawowej i gimnazjum w roku szkolnym 2013/2014 – niezgodnej ze stanem faktycznym informacji dotyczącej wzywania wykonawców do uzupełnienia dokumentów – str. 65 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać – zgodnie z rzeczywistym przebiegiem postępowania – informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz § 2 ust. 2 rozporządzenia rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – we wzorze protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia.

- 2.7. *Dokonanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego producentowi rolnemu, na podstawie faktur wystawionych na osobę inną niż wnioskodawca – str. 70 protokołu.*

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340). Wyegzekwować nienależnie pobraną kwotę, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 1 tej ustawy.

3. W zakresie mienia komunalnego:

- 3.1. *Żądanie – w ogłoszeniach o przetargu – okazania komisji przetargowej przed otwarciem przetargu dowodu wpłaty wadium.*

Niezamieszczenie – w wyciągu z ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza była wyższa niż równowartość 10.000 euro – informacji o powierzchni nieruchomości, cenie wywoławczej i wysokości wadium – str. 77 protokołu.

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 ustalony 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 wyciągu z ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, zamieszczać wszystkie dane wymagane przepisami § 6 ust. 5a rozporządzenia.

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 Belzec



