



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, 23 czerwca 2015 r.

RIO – II – 600/8/2015

Pan Wiesław Różyński

Wójt Gminy Biłgoraj

ul. Kościuszki 88

23 - 400 Biłgoraj

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 17 lutego do 13 kwietnia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Biłgoraj. Protokół kontroli podpisano 24 kwietnia 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 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. Nieprawidłowości w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,*
- *nieokreśleniu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” księgi głównej Urzędu,*
- *ustaleniu nieprawidłowych zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, przez przyjęcie*

zasady uznawania dotacji podmiotowych za wykorzystane i rozliczone w dacie ich przekazania (i w konsekwencji stosowanie tej zasady w praktyce)– str. 4-5 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” księgi głównej Urzędu Gminy oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontem księgi głównej,
- wyeliminowanie zapisów prowadzących rozliczenia udzielonych dotacji na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w momencie ich przekazania dotowanemu podmiotowi, ponieważ zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta należy na nim ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone (co nie może mieć miejsca w tym samym dniu, co ich przekazanie), w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania wskazanych kont, określone 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. z 2013 r. poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.2 Nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu czynszu najmu, dzierżawy i opłat za użytkowanie wieczyste gruntów) oraz do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, polegające na:

- nieoznaczeniu ich nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi rachunkowej, rokiem obrotowym, okresem sprawozdawczym i datą sporządzenia,
- dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 020 bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodów księgowych, będących podstawą zapisu, ujmowanie w niej składników bez określenia wartości, niedokonywanie zamknięcia na koniec roku oraz otwarcia na początek każdego roku obrotowego. Niezgodność zapisów na koncie 020 z ewidencją analityczną (o kwotę 10.934,86 zł)

Ujęcie na koncie 020 (oraz w ewidencji analitycznej) wartości aktualizacji oprogramowania - str. 6, 12, 13 protokołu.

Księgi rachunkowe (z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia) trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki (każda luźna karta kontowa, także jeśli mają one postać wydruku komputerowego) oraz wyraźnie oznaczać co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, zgodnie z przepisami art. 13 ust 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, stanowiącego podstawę zapisu, jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz kwoty, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 tej ustawy.

Księgi rachunkowe (w tym konta ksiąg pomocniczych) otwierać na początek każdego roku obrotowego oraz zamykać na dzień kończący ten rok, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmować składniki majątkowe, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.3. Dokonywanie zapisów w dzienniku budżetu i Urzędu Gminy (w zakresie dochodów budżetowych) w sposób uniemożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi – str. 7, 8 protokołu.

Zapisów w dzienniku budżetu i Urzędu Gminy dokonywać w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.4. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych – str. 9 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.

1.5. Nieprawidłowe ujęcie dotacji udzielonej Stowarzyszeniu Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Krok za krokiem” – str. 9 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje związane z udzieleniem, rozliczeniem i zwrotem dotacji ewidencjonować:

- udzielenie dotacji:
 - Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- rozliczenie dotacji:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji (w roku jej przekazania):
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wydatki z tytułu dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom klasyfikować do § 282 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 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.).

1.6. Nieujęcie w księgach rachunkowych Urzędu wartości spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz niewyksięgowanie z nich gruntów przekazanych w trwały zarząd – str. 11, 12 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ująć na koncie 011 „Środki trwałe” wartość spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 tej ustawy oraz wykسیęgować z tego konta wartość gruntów przekazanych jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.7. *Niejawnienie nierealnego stanu zobowiązań wykazanego na koncie 240/J „Pozostałe rozrachunki” w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2013 r. - str. 18, 19, 27 protokołu.*

Inwentaryzację w drodze weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

W przypadku gdy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wykonawca, którego oferta została wybrana, odmówił podpisania umowy na warunkach określonych w ofercie, zatrzymane wadium wraz z odsetkami, w związku z przepisami art. art. 46 ust. 5 pkt 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) zaliczać do dochodów budżetu, ujmując:

- przekazanie środków z rachunku sum depozytowych na rachunek bieżący:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 139 „Rachunek sum depozytowych”,

- wpływ środków:

*w księgach rachunkowych budżetu;

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

*w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący”,

Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z 5 lipca 2010 r.

Dowody księgowe dotyczące środków trwałych w budowie oraz umów handlowych i roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym przechowywać przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione, zgodnie z przepisami art. 74 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Przestrzegać terminów zwrotu wadiów i zabezpieczeń należytego wykonania umów, wniesionych przez wykonawców zamówień publicznych, określonych w przepisach art. 46 ust. 1 – 2 i art. 151 ust. 1 i 3 Prawa zamówień publicznych.

Rozważyć wystąpienie do wykonawców, wskazanych w protokole kontroli, o wyjaśnienie realności wykazanych w księgach rachunkowych jednostki zobowiązań; w przypadku niezyskania dokumentów potwierdzających te zobowiązania przekazać przechowywane na rachunku sum depozytowych kwoty na rachunek budżetu i ująć jako dochody, mając na uwadze przepisy art. 117 i 118 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U z 2014 , poz. 121 z późn. zm.).

1.8. *Przypadki niezamieszczenia daty wpływu do urzędu sprawozdań złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych – str. 21 protokołu.*

Zamieszczać datę wpływu do Urzędu sprawozdań składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168).

1.9. *Nieprawidłowości w zakresie bilansów sporządzonych za 2013r., polegające na:*

- *sporządzeniu bilansu Urzędu Gminy na niewłaściwym formularzu, wykazanie w nim zawyżonych kwot pozostałych należności i zobowiązań (w wyniku wykazania obrotów stron – odpowiednio – Wn i Ma, zamiast ich sald) oraz zaniżonej kwoty danych uzupełniających, nieprawidłowej w zakresie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,*
- *wykazaniu w bilansie z wykonania budżetu gminy zobowiązań krótkoterminowych jako zobowiązań długoterminowych (w wysokości 2.629.500 zł) – str 21-23 protokołu.*

Sprawozdania finansowe - bilans Urzędu Gminy i bilans z wykonania budżetu gminy – sporządzać w sposób prawidłowy, zawierając w nim informacje w zakresie ustalonym – odpowiednio – we wzorze stanowiącym załącznik Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 powołanej ustawy.

1.10. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- *wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy za 2013 r. zawyżonej kwoty dochodów otrzymanych (w dz. 756 rozdz. 75621 § 0010 o 82.610 zł),*
- *wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2013 r. – zaniżonej kwoty pozostałych należności (o 1.680,18 zł) oraz niewykazaniu kwot z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych za 2013 r. (w łącznej wysokości 85.095,07 zł) - str 23 – 25 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb – 27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn.zm.), w szczególności w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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), zgodnie z zasadami sporządzania tego sprawozdania, określonymi w rozdziale 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych. Niewystawianie w latach 2013 - 2014 tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - str. 33, 34, 44 protokołu.

Podjąć 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.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku, z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 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).

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 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.1.2. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika oraz wystawianie w latach 2009 – 2014 decyzji wymiarowych na nieżyjącego podatnika i dokonywanie przypisu podatku na ich podstawie – str. 34 protokołu.

Przeprowadzić postępowanie wyjaśniające, mające na celu ustalenie podatnika podatku rolnego i leśnego, w związku z niedoręczeniem decyzji wymiarowych stronie, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465) oraz art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613). Decyzje podatkowe doręczać w sposób określony w przepisach rozdziału 5 „Doręczenia” Ordynacji podatkowej.

Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej decyzji, w związku z przepisami 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 przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Niepobieranie odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu lokali – str. 37, 38 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 Kodeksu cywilny, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały ustalającej stawkę procentową opłaty adiacenckiej, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.) - str. 40 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Niewliczanie – do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę – pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Gminy w ramach kilku stosunków pracy udokumentowanych (będących w posiadaniu pracodawcy) zakończonych okresów zatrudnienia w innych zakładach pracy. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 49 - 53 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę i nagród jubileuszowych 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

2.2.2. Wprowadzenie, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na „Budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Zagrody Dąbrowickie” i „Budowę drogi gminnej w miejscowości Kolonia Sól”, możliwości istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy (w zakresie zmiany wynagrodzenia ryczałtowego w przypadku wyłączenia części robót lub zastosowania robót/materiałów/urządzeń/ przedmiotów zamiennych), bez określenia szczegółowych warunków takiej zmiany – str. 64 i 71 protokołu.

Przewidując w specyfikacji istotnych warunków zamówienia możliwość dokonania istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, w zakresie możliwości zmiany ceny ryczałtowej za wykonanie robót, określać warunki takiej zmiany, tj. wskazywać sposób obliczenia wynagrodzenia w zmienionym zakresie, w szczególności gdy wykonawcy nie mają obowiązku złożenia wraz z ofertą kosztorysu ofertowego, mając na uwadze, że zmiana umowy dokonana z naruszeniem przepisów art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, podlega unieważnieniu, zgodnie z przepisami art. 144 ust. 2 tej ustawy.

2.2.3. Żądanie od wykonawców w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego:

- na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Biłgoraj” - dołączenia do oferty kserokopii wpłaty wadium (w przypadku wniesienia wadium w formie pieniężnej) lub oryginału dokumentu wystawionego na rzecz zamawiającego (w przypadku innej formy niż pieniądź),
- na „Budowę drogi gminnej w miejscowości Kolonia Sól” - dołączenia do oferty

kserokopii dokumentów potwierdzających wniesienie wadium (w innej formie niż pieniężna) i oryginału gwarancji/poręczenia (w sposób umożliwiający jego zwrot zgodnie z zapisami ustawy) – str. 67 i 71 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 i 2 tej ustawy – zamawiający może żądać 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. 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; w przypadku przelewu gotówki, ustalenie czy miało to miejsce, technicznie należy do zamawiającego (jego służb finansowych).

2.2.4. Żądanie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Biłgoraj” na potwierdzenie spełniania warunków udziału wykonawców w postępowaniu:

- dotyczących sytuacji ekonomicznej i finansowej – złożenia polisy ubezpieczeniowej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę co najmniej 300.000 zł, tylko od wykonawcy, którego oferta została wybrana w postępowaniu przetargowym i bez wskazania, że polisa ma być opłacona, przy czym dokumentu tego nie wskazano w ogłoszeniu o zamówieniu,*
- w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia – złożenia wykazu sprzętu jakim dysponuje wykonawca, w sytuacji gdy dokumentu takiego nie wymagano w ogłoszeniu, w którym jako wymagany dokument wskazano opis urządzeń technicznych i środków organizacyjno-technicznych zastosowanych przez wykonawcę dostaw lub usług w celu zapewnienia jakości oraz opis zaplecza naukowo-badawczego wykonawcy – str: 67- 68 protokołu.*

Zapewnić wewnętrzną zgodność informacji zamieszczanych w ogłoszeniu o zamówieniu publicznym oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, mając na uwadze zasadę równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób


zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji, określoną w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z tą zasadą, jeżeli zamawiający żąda od wykonawców dokumentów na potwierdzenie spełniania ustalonych warunków udziału w postępowaniu, żądanie to winno dotyczyć wszystkich wykonawców, którzy zobowiązani są wykazać odpowiednio, nie później niż na dzień składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub składania ofert, spełnianie tych warunków, stosownie do przepisów art. 26 ust. 2a w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Żądając od wykonawców polisy wskazywać, że winna być opłacona lub wskazywać - w przypadku jej braku - możliwość złożenia innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia 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.

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.

2 posażnieli
Jacek Grządka



Do wiadomości:

Rada Gminy Biłgoraj

