



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, 15 września 2016 r.

RIO – II – 600/27/2016

Pan Wiesław Radzięciak

Wójt Gminy

22 - 122 Leśniowice

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 23 maja do 29 czerwca 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Leśniowice. Protokół kontroli podpisano 15 lipca 2016 r.

W zakresie niektórych 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

- 1.1. *Powierzenie – od 1 września 2011 r. – pełnienia obowiązków kierownika Gminnego Zakładu Komunalnego w Leśniowicach, pracownikowi Urzędu Gminy – str. 58-59 protokołu.*

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami – dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie kierownika wskazanej jednostki organizacyjnej.

Ponadto, w trakcie kontroli problemowej Gminnego Zakładu Komunalnego w Leśniowicach, przeprowadzonej przez Izbę w dniach 2 – 17 czerwca br stwierdzono, że księgi rachunkowe tej jednostki prowadzone są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Leśniowicach i Urząd Gminy Leśniowice, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały określającej jednostki obsługujące – str. 2-3 protokołu.

Wykonywanie tych czynności przez GOPS i UG nie ma uzasadnienia prawnego, w związku z niepodjęciem przez Radę Gminy uchwały określającej jednostki obsługiwane, obsługujące i zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi, o której mowa w przepisach art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446).

W przypadku podjęcia decyzji o prowadzeniu wspólnej obsługi, przygotować i przedstawić Radzie Gminy projekt stosownej uchwały, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących rozchodu środków trwałych. Nieujęcie na koncie rozrachunkowym naliczenia ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych – str. 6 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), w szczególności:

a) operacje dotyczące zbycia (likwidacji) środków trwałych ujmować:

Wn 800 „Fundusz jednostki” (wartość nieumorzona),

Wn 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (wartość dotychczasowego umorzenia),

Ma 011 „Środki trwałe”;

b) operacje dotyczące zbycia (likwidacji) pozostałych środków trwałych ujmować:

Wn 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

Ma 013 „Pozostałe środki trwałe”

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

Ujmować na właściwych kontach rozrachunkowych wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- 2.2. *Dokonanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w innych kwotach i ilościach niż wynikające z dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu na koncie syntetycznym. Niezgodność sald tych kont na 31 grudnia 2015 r. – str. 7, 10-12 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 powołanej ustawy.

- 2.3. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodów księgowych, na podstawie których ich dokonano – str. 10, 12 protokołu.*

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

- 2.4. *Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych – w zakresie gruntów – przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (arkusz kalkulacyjny Excel). Nieujęcie w księgach rachunkowych wartości wszystkich gruntów stanowiących własność gminy – str. 12-13 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

Ująć na koncie 011 „Środki trwałe” wartość wszystkich gruntów stanowiących mienie gminy, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.5. *Niezamieszczanie, na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy, daty tej operacji. Niebieżące dokonywanie zapisów w raportach kasowych – str. 15-16 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Operacje wpłaty i wypłaty gotówką ujmować w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 tej ustawy.

- 2.6. *Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” na podstawie dowodów PK („Polecenie księgowania”) – str. 17 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Operacje dotyczące korekt błędnych zapisów, w związku z zakwalifikowaniem dochodu do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej, ujmować na koncie 901 „Dochody budżetu” na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania” tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.7. Wykazanie, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N sporządzonym na koniec IV kwartału 2015 r., zawyżonej kwoty wymagalnych należności: z tytułu dostaw i usług (o 13.180,66 zł) i pozostałych należności (o 32 zł) oraz niewykazanie pozostałych należności (ogółem w kwocie 2.455,48 zł) – str. 19-20 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących 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).

- 2.8. Wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. w złotych, w wyniku m. in. wprowadzenia do programu komputerowego, stosowanego do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, stawek maksymalnych z pominięciem groszy albo w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 22 -24 protokołu.

Dane w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wyrażać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016r., poz. 1015).

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, w związku z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716).

- 2.9. Wykazanie – na koniec 2015 r., na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – salda niezgodnego ze stanem faktycznym (zawyżonego o 13.1680,66 zł) oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2015 r. – str. 27-28 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 tej ustaw

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku rolnym z właściciela gruntów na ich użytkownika – str. 33 protokołu.

Podatkiem rolnym opodatkowywać właściciela gruntów, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.). Zawarcie umowy dzierżawy zawartej między właścicielem (innym niż Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego) i dzierżawcą nie przenosi obowiązku podatkowego na dzierżawcę, z wyjątkiem gruntów gospodarstwa rolnego wydzierżawionych w całości lub w części, na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 3 cytowanej ustawy.

3.1.2. Nieopodatkowanie nieruchomości (o powierzchni 0,07 ha) należnym podatkiem – str. 33 protokołu.

Opodatkować nieruchomość (o powierzchni 0,07 ha), wskazaną w protokole kontroli należnym podatkiem, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 2b ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. Nr 121, poz. 770 z późn. zm.), które od 2016 r. uprawniają wierzycieli do dochodzenia należności od Skarbu Państwa jako nieodpłatnego z mocy prawa nabywcy mienia po podmiotach niewpisanych – mimo takiego obowiązku – do Krajowego Rejestru Sądowego do końca 2015 r., w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wystąpić do Starostwa Powiatowego w Chełmie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem „Br-RV” i „B-Ps”, wskazanych w załączniku Nr III/4 do protokołu kontroli, których to oznaczeń nie przewidują przepisy rozporządzenie w sprawie ewidencji gruntów i budynków.

3.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości, nieruchomości stanowiącej współwłasność gminy i innej osoby prawnej – str. 34, 35 protokołu.

Przy opodatkowaniu nieruchomości stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że nieruchomości te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

3.1.4. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów, stanowiących wspólnotę gruntową, a w konsekwencji niepodejmowanie czynności, mających na celu wyegzekwowanie – przypisanych wspólnocie gruntowej – zaległości z tytułu tych podatków – str. 38-41 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 703), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami (a nie podmiotami praw i obowiązków).

Ponieważ wspólnoty stanowią szczególny rodzaj współwłasności (posiadania), podatnikami są współwłaściciele (posiadacze) gruntów, a nie wspólnota, stąd też od współwłaścicieli (posiadaczy), będących uprawnionymi do udziału we wspólnocie gruntowej, w rozumieniu przepisów art. 8a ust. 1 cytowanej ustawy, egzekwować informacje o gruntach oraz informacje o lasach, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374), a następnie opodatkować te osoby – na podstawie przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym – należnymi podatkami.

W przypadku powstania zaległości podatkowych, podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających te zaległości, 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.).

3.1.5. Przypadki niesprawdzania deklaracji na podatek od środków transportowych, o czym świadczy opodatkowanie pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz niekorygowanie deklaracji z nieprawidłową łączną kwotą podatku do zapłaty – str.42-44 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

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, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Pojazdy opodatkowywać podatkiem od środków transportowych, z zastosowaniem stawki właściwej dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.6. Dokonywanie zapisów, w ewidencji analitycznej dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego.

Niewskazywanie – w ewidencji analitycznej dochodów z tytułu opłat za dostawę wody – faktycznego numeru identyfikacyjnego dowodu wpłaty – str. 47, 50 protokołu.

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

3.1.7. Doręczanie faktur za dostawę wody bez potwierdzenia ich odbioru, przy terminie płatności ustalonym od daty ich dostarczenia oraz wskazywanie w tych fakturach innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów – str. 49, 50 protokołu.

W fakturach wystawianych za dostawę wody ustalać terminy płatności zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886)

oraz doręczać je w sposób umożliwiający zapewnienie kontroli terminowości wnoszenia opłat oraz naliczenia ewentualnych odsetek za opóźnienie, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

3.1.8. Przypadki niewystawienia w 2015 r. faktur odbiorcom wody, którym nie dokonano odczytu wodomierzy – str. 50 protokołu.

Odbiorcom wody, którym nie dokonano odczytu wodomierzy, wystawiać faktury po ustaleniu ilości faktycznie dostarczonej wody, na podstawie średniego zużycia wody, wyliczonego zgodnie z zasadami określonymi w umowie o zaopatrzeniu w wodę, w związku z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2015 r., poz. 139 z późn. zm.) i przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.1.9. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu opłat za wodę, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń (w kwocie 1.124,38 zł) – str. 51 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie nagrody jubileuszowej – str. 59-60 protokołu.

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

3.2.2. Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2015 r. (o kwotę 130,37 zł) – str. 61-63 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800), dokonując korekty jego naliczenia w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

3.2.3. Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – po wszczęciu postępowania oraz przeliczenie na euro wartości brutto zamówienia na przebudowę - modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych Wierzbica – Janówka – str. 67, 71 protokołu.

Wartość zamówienia publicznego na dostawy lub usługi ustalać nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług i taką też wartość przeliczać na euro – na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, określanego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Rady Ministrów, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 w związku z art. 35 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.). Od 1 stycznia 2016 r. kurs ten wynosi 4,1749 zł, zgodnie z przepisami § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2254).

3.2.4. Nieprawidłowości w zakresie treści ogłoszeń o zamówieniach oraz specyfikacji istotnych warunków zamówień, polegające na:

- *żądaniu od wykonawców złożenia – wraz z ofertą – kopii polecenia przelewu wadium wniesionego w pieniądzu lub oryginalnych dokumentów wadium wniesionego w formie poręczenia lub gwarancji,*
- *nieokreśleniu we wzorze umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (zawartej na okres dłuższy niż 12 miesięcy) zasad wprowadzania odpowiednich zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy, w przypadku zmian określonych przepisami art. 142 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,*

- *niewskazaniu – w ogłoszeniu o zamówieniu na przebudowę – modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych Wierzbica-Janówka – wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia (...) wymaganego na potwierdzenie spełniania warunku dotyczącego dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, mimo żądania tego dokumentu w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 68, 72 -73 protokołu.*

Nie żądać od wykonawców złożenia wraz z ofertą dowodu wpłaty wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – zamawiający może żądać wyłącznie wniesienia wadium i to fakt jego niewniesienia lub wniesienie w sposób nieprawidłowy, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do odrzucenia oferty, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 7b ustawy (w przypadku przelewu gotówki, ustalenie czy miało to miejsce, technicznie należy do zamawiającego i jego służb finansowych). Dowód wpłaty wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, w myśl art. 25 ust. 1 powołanej ustawy, a wadium – stosownie do art. 45 ust. 3 tej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią.

We wzorze umowy o zamówienie publiczne zawieranej na okres dłuższy niż 12 miesięcy, załączonym do specyfikacji istotnych warunków zamówienia na podstawie art. 36 ust. 1 pkt 16 ustawy Prawo zamówień publicznych, a następnie w samej umowie z wykonawcą – oprócz informacji o możliwości zmian umowy w przypadkach określonych w przepisach art. 142 ust. 5 tej ustawy – zawierać postanowienia o zasadach wprowadzania odpowiednich zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy, w przypadku takich zmian.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 oraz art. 41 pkt 7a w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zawarcie w ogłoszeniach oraz w specyfikacji różniących się ze sobą informacji, uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów wymaga (wskazanych 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 cytowanej ustawy.

3.2.5. *Niezawarcie – w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego – informacji o cenie i innych elementach ofert podlegających ocenie przy zastosowaniu przyjętych kryteriów oceny oraz informacji w zakresie oceny ofert – str. 69-70, 74 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 2 ust. 2 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.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. *Nieprawidłowości w gospodarce nieruchomościami, polegające na:*

- *ustalenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – nieprawidłowego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu,*
- *żądaniu – od przystępujących do przetargu na sprzedaż nieruchomości – złożenia dowodu wniesienia wadium, przy wpłacie wadium gotówką,*
- *nieprawidłowym ustaleniu terminu wniesienia wadium,*
- *niesporządzaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę oraz w najem,*
- *niezamieszczeniu – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę oraz w ogłoszeniu o przetargu na dzierżawę – informacji o zasadach aktualizacji opłat – str. 96-98 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.). Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1b tej ustawy.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 cytowanej ustawy.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę określać zasady aktualizacji opłat, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym nie zamieszczać żądania złożenia 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 ogłoszeniu o przetargu na dzierżawę zamieszczać informacje wymagane postanowieniami § 9 „Regulaminu przeprowadzania przetargów na sprzedaż, dzierżawę, najem lub oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych, budynków, lokali i innych urządzeń i obiektów, stanowiących własność Gminy Leśniowice oraz przeprowadzania rokowań”, stanowiącego załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Leśniowice nr 34 z 29 maja 2012 r.

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 Leśniowice

