

Lublin, 30 września 2011 r.

RIO – II – 601/21/2011

Pan Grzegorz Kapica
Wójt Gminy Józefów nad Wisłą
ul. Opolska 33F
24 - 340 Józefów nad Wisłą

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 17 maja do 6 lipca 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Józefów nad Wisłą. Protokół kontroli omówiono i podpisano 5 sierpnia 2011 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieokreślenie, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, sposobu powiązania niektórych kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej oraz

aktualnej wersji oprogramowania.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- określenie sposobu powiązania wszystkich kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- wskazanie aktualnej wersji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” i „c” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 5 protokołu.

1.2. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych do niektórych kont księgi głównej inną techniką, niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W przypadku podjęcia decyzji o prowadzeniu ksiąg rachunkowych w inny – niż ustalony w przepisach wewnętrznych – sposób, dokonać odpowiednich zmian w obowiązującej dokumentacji, w związku z przepisami art. 10 ust. 2 tej ustawy – str. 6 protokołu.

1.3. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2010 r., zobowiązań krótkoterminowych (w kwocie 105.000 zł) jako zobowiązań długoterminowych.

Zobowiązania krótkoterminowe, tj. zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem sprawozdania określonym w załączniku Nr 9 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), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.” – str. 14 protokołu.

2.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków:

2.1.1. Nieopodatkowanie w 2010 r. podatkiem leśnym i od nieruchomości gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa, położonych na terenie gminy, którymi gospodaruje powiat opolski.

Opodatkować podatkiem leśnym i od nieruchomości grunty, stanowiące własność Skarbu Państwa, wskazane w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), zgodnie z którymi podatnikami podatku leśnego i od nieruchomości są m. in. osoby prawne, będące właścicielami lasów i nieruchomości, a także przepisy art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w myśl których organem reprezentującym Skarb Państwa w sprawach gospodarowania nieruchomościami jest starosta.

Wyjaśnić, czy użytki rolne o powierzchni 1,3523 ha, stanowiące własność Skarbu Państwa, są rozdysponowane innym podmiotom, mając na uwadze przepisy art. 3a pkt 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), zgodnie z którymi obowiązek podatkowy w podatku rolnym nie dotyczy Skarbu Państwa, przy czym jeśli grunty, stanowiące własność Skarbu Państwa są w posiadaniu osób fizycznych, osób prawnych bądź jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, a posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo jest bez tytułu prawnego, obowiązek podatkowy w podatku rolnym ciąży na tych posiadaczach; jeśli okaże się, że grunty te podlegają obowiązkowi podatkowemu w podatku rolnym, ustalić (określić) w prawidłowy sposób wysokość należnego podatku – str. 28 protokołu.

2.1.2. Niesprawdzanie w 2010 r. deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonej przez zespół szkół – użytków rolnych jako zwolnionych z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- wykazanie – w deklaracji na podatek rolny, złożonej przez szkołę publiczną – użytków rolnych jako zwolnionych z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku rolnym, mimo niezłożenia przez tę jednostkę wniosku o zwolnienie i niewydania decyzji w sprawie zwolnienia z podatku rolnego,
- opodatkowanie gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem N (nieużytki), należących do podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, podatkiem od nieruchomości wg stawki dla „gruntów pozostałych”,
- podwójne opodatkowanie części użytków rolnych i lasu (o powierzchni co najmniej 0,7952 ha), tj. na podstawie nakazów płatniczych doręczonych właścicielom tych gruntów i na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości złożonej przez dzierżawcę tych gruntów.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Publiczne jednostki organizacyjne, objęte systemem oświaty, będące posiadaczami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym. Jednostki te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego – na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku rolnym – w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy jednostka złoży wniosek o zwolnienie a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy). W przypadku gdy jednostka nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących nieużytki, uwzględniać przepisy art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi grunty te podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej; opodatkowanie gruntów stanowiących nieużytki podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla "gruntów pozostałych" nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub las, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza lub leśna, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 1 ust. 1 ustawy o podatku leśnym.

Przestrzegać zasady, że w przypadku umowy dzierżawy zawartej między właścicielem i dzierżawcą, obowiązek podatkowy w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości ciąży na właścicielu gruntów (nieruchomości), z wyjątkiem gruntów (nieruchomości) lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, a także 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. 1 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 ustawy o podatku leśnym oraz art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wystąpić – do wskazanych w protokole podmiotów prowadzących działalność gospodarczą – o przedłożenie korekt deklaracji na podatek od nieruchomości 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 – str. 29 - 32 protokołu.

2.1.3. Dokonanie odpisów podatków – na szczegółowych kontach podatników – pod datą wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

Odpisów podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 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 art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej – str. 34, 35, 42 protokołu.

2.1.4. Niewystawianie upomnień i/bądź tytułów wykonawczych na zaległości w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych (przypadki).

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 i art. 3a § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) – str. 38 - 41 protokołu.

2.1.5. Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r. - skutków decyzji w zakresie umorzeń zaległości w podatkach: od nieruchomości (o 352 zł), rolnym (o 841 zł) i leśnym (76 zł), w wyniku ujęcia w nim kwot wynikających z decyzji wydanych w grudniu 2010 r., a doręczonych w styczniu 2011 r.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów (§ 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji...”), pamiętając, że organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 212 Ordynacji podatkowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2010 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 42 protokołu.

2.2. W zakresie dochodów z majątku gminy:

2.2.1. Nieprawidłowości dotyczące sprzedaży nieruchomości w drodze przetargów ustnych nieograniczonych, polegające na:

- *niepodaniu do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,*
- *niezamieszczaniu w ogłoszeniach o przetargach i protokołach z przetargów informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*
- *niezamieszczaniu w protokołach z przetargu daty ich sporządzenia,*
- *niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,*
- *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu lub niezwarciu w tej informacji ceny wywoławczej nieruchomości.*

Przy przeprowadzaniu przetargów na sprzedaż nieruchomości przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), w szczególności:

- informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronie internetowej urzędu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy,
- w ogłoszeniu o przetargu oraz w protokole z przetargu zawierać informacje wskazane w przepisach – odpowiednio - § 13 oraz § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia,
- osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu,
- podawać do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, zawierającą dane określone w przepisach § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia – str. 44, 45 protokołu.

3. W zakresie wydatków budżetowych:

3.1. Nieprawidłowe ustalenie kwoty dotacji w 2010 r. dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Chruślankach Józefowskich, prowadzonej przez osobę prawną, w wyniku:

- *przyjęcia do obliczenia dotacji niewłaściwej kwoty wydatków bieżących ponoszonych w szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę, tj. nieuwzględnienie w podstawie obliczenia wydatków bieżących zaplanowanych w rozdziałach: 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” oraz 80195 „Pozostała działalność”,*
- *niedokonywanie zmian kwoty dotacji w związku ze zmianami planowanych wydatków bieżących w szkołach prowadzonych przez gminę.*

Dotacje dla szkoły publicznej prowadzonej przez podmioty inne niż gmina ustalać na każdego ucznia w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, stosownie do przepisów art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz postanowień uchwały nr XXIV/146/09 Rady Gminy w Józefowie nad Wisłą z dnia 26.11.2009 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne.

W podstawie naliczania dotacji uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ponoszone na funkcjonowanie szkół prowadzonych przez gminę, niezależnie od ujęcia tych wydatków w odpowiednich (różnych) rozdziałach klasyfikacji budżetowej – z uwzględnieniem zmian w planie wydatków dokonywanych w trakcie roku budżetowego. W podstawie tej nie uwzględniać kosztów dowożenia dzieci, a także wydatków dokonywanych ze środków gromadzonych przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, na wydzielonych rachunkach dochodów określonych w uchwale Rady Gminy.

Dokonać przeliczenia dotacji dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Chruślankach Józefowskich za rok 2010, zgodnie z powołanymi przepisami i przekazać niedopłaconą kwotę – str. 62-66 protokołu.

3.2. Nieokreślenie zasad obliczania tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli gminy Józefów nad Wisłą, realizujących w ramach stosunku pracy obowiązki określone dla stanowisk o różnym tygodniowym obowiązkowym wymiarze godzin.

Opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały określającej tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczycieli realizujących w ramach stosunku pracy obowiązki określone dla stanowisk o różnym tygodniowym obowiązkowym wymiarze godzin, stosownie do przepisów art. 42 ust. 7 pkt 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) – str. 69, 70 protokołu.

4. W zakresie zamówień publicznych:

- 4.1. Nieprawidłowości w zakresie ogłoszeń o zamówieniach publicznych, polegające na:*
- zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu na dostawę samochodu do wywozu nieczystości stałych w siedzibie zamawiającego na 2 dni przed zamieszczeniem go w Biuletynie Zamówień Publicznych,*
 - zawarciu w ogłoszeniu o zamówieniu na przebudowę zespołu sportowego w Józefowie*

- nad Wisłą – zamieszczonym na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego – innego adresu strony internetowej, na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia, niż adres podany w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych (przy czym specyfikacja istotnych warunków zamówienia dostępna była wyłącznie pod adresem strony wskazanym w Biuletynie Zamówień Publicznych),*
- *niezawarcia w ogłoszeniu o zamówieniu na przebudowę zespołu sportowego – zamieszczonym na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego – opisu warunku udziału w postępowaniu zamieszczonym w specyfikacji i ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych (w specyfikacji i ogłoszeniu zamieszczonym w BZP wskazano, że wykonawca powinien wykazać się wykonaniem minimum 3 robót w zakresie wznoszenia budynków o kubaturze nie mniejszej niż 683 m³, natomiast w ogłoszeniu zamieszczonym na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego wskazano, że wykonawca powinien wykazać się wykonaniem minimum 3 robót o „podobnym zakresie”).*

Prowadząc postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego nie zamieszczać ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej przed dniem jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 1759 z późn. zm.).

W treści ogłoszenia o zamówieniu – niezależnie od miejsca jego opublikowania - podawać rzetelną informację o adresie strony internetowej, na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia oraz zgodną z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia informację o warunkach udziału w postępowaniu, opisie sposobu oceny ich spełniania oraz wykazie dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 41 pkt 3 i 7 oraz art. 25 ust 1 cytowanej ustawy, mając na uwadze, że ogłoszenie niezależnie od miejsca jego opublikowania – powinno mieć identyczną, wynikającą z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych treść– str. 75, 84 - 86 protokołu.

- 4.2. *Bezpodstawne żądanie (we wszystkich kontrolowanych postępowaniach) złożenia wraz z ofertą opłaconej polisy, jako dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku w zakresie sytuacji finansowej i ekonomicznej, bez określenia tego warunku (nie wskazano kwoty polisy, która w ocenie zamawiającego decydowałaby o spełnianiu warunku udziału w postępowaniu).*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych

do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zamawiający może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy dokona opisu warunków oraz sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 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). Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował jest formalnie pozbawione podstaw prawnych (zbędne) – str. 74, 86 protokołu.

4.3. Nieodrzućenie jedynej oferty w postępowaniu na dostawę samochodu do wywozu nieczystości stałych, w sytuacji gdy jej treść była sprzeczna z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Oferty, których treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, odrzucać stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 tej ustawy – str. 78, 79 protokołu.

4.4. Zamieszczenie – w protokole postępowania o udzielenie zamówienia na dostawę samochodu do wywozu nieczystości stałych – błędnych danych dotyczących: sposobu ustalenia wartości zamówienia, kwoty jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz siedziby wykonawcy, którego oferta została wybrana.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) – zgodnie z rzeczywistym przebiegiem postępowania – str. 81, 82 protokołu.

4.5. Ustalenie wartości zamówienia na przebudowę zespołu sportowego w Józefowie nad Wisłą w oparciu o kosztorysy inwestorskie opracowane wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

Ustalenia wartości zamówienia publicznego na roboty budowlane dokonywać

nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 82, 83 protokołu.

4.6. Niewezwanie wykonawcy – któremu udzielono następnie zamówienia na przebudowę zespołu sportowego w Józefowie nad Wisłą – do uzupełnienia dokumentów potwierdzających, że podmiot udostępniający mu zasoby w zakresie wiedzy i doświadczenia nie podlega wykluczeniu z postępowania.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego dokumentów potwierdzających, że wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania (przez co należy rozumieć także dokumenty dotyczące podmiotów udostępniających zamawiającemu zasoby na zasadach określonych w przepisach art. 26 ust. 2b ustawy Prawo zamówień publicznych – w zakresie wskazanym w specyfikacji), wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy w związku z przepisami § 1 ust. 2 i § 2 rozporządzenia w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane – str. 87 - 91 protokołu.

5. W zakresie mienia komunalnego:

5.1. Nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, polegające na:

- dokonywaniu zapisów w ewidencji analitycznej bez wskazania określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu i daty zapisu,*
- dokonywaniu w ewidencji analitycznej gruntów poprawek w niewłaściwy sposób,*
- niebieżącym ewidencjonowaniu operacji przychodu i rozchodu gruntów (przypadki).*

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

Stwierdzone błędy w zapisach – w prowadzonych ręcznie księgach rachunkowych – poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych, z zachowaniem czytelności

błędny zapis oraz przez podpisanie poprawki i umieszczenie daty, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 powołanej ustawy – str. 96, 97, 98, 100, 101 protokołu.

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 Tekst 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 Józefów nad Wisłą