



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, 14 stycznia 2016 r.

RIO – II – 600/46/2015

Pan Waldemar Raczyński
Wójt Gminy
22 - 417 Stary Zamość 6

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 29 września do 20 listopada 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Stary Zamość. Protokół kontroli podpisano 26 listopada 2015 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących 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 księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 10 protokołu.

Wnoszone w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164).

1.2. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb–27S za 2014 r. oraz w jednostkowym sprawozdaniu Rb–N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. – zahipotekowanych należności z tytułu podatku rolnego (w kwocie 430 zł),
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb–NDS za 2014 r. przychodów z tytułu wolnych środków, które faktycznie nie występowały (w kwocie 45.160,86 zł),
- nieterminowym sporządzenie bilansu z wykonania budżetu gminy za 2014 r. – str. 19, 23 protokołu.

W sprawozdaniach Rb–27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb–NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 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.). Przychody z tytułu wolnych środków wykazywać w wielkościach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stosownie do przepisów § 13 pkt 5 lit. d „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 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).

Bilans z wykonania budżetu sporządzać w terminie trzech miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, stosownie do przepisów § 24 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.).

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Dokonanie odpisu podatku rolnego pod datą wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej - str. 22 protokołu.

Odpisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 oraz § 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) w związku z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.).

2.1.2. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, leśnym i od środków transportowych – str. 31, 32, 46 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, leśnym i od środków transportowych, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej – odpowiednio – z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.) oraz z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Zamościu, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 190).

W przypadku oddania gminnej nieruchomości lub jej części, na podstawie zawartej umowy, w posiadanie innemu podmiotowi, przestrzegać przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), zgodnie z którymi podatnikiem podatku od nieruchomości jest jej posiadacz.

Składać deklarację na podatek leśny, wykazując w niej grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji geodezyjnej jako lasy, stanowiące własność gminy i płacić należny podatek, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 w związku z art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465 z późn. zm.).

Przy opodatkowywaniu podatkiem od nieruchomości nierozdysponowanych gruntów i budynków lub ich części, stanowiących własność gminy, uwzględniać – obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. – przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wprowadzone ustawą z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1283), zgodnie z którymi grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy (w tym również grunty komunalne, zajęte pod drogi wewnętrzne, o których mowa w przepisach art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 460 z późn. zm.)), z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą, podlegają zwolnieniu z tego podatku.

Składać deklarację na podatek od środków transportowych i płacić należny podatek, w związku z posiadaniem pojazdów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 1 oraz ust. 6 pkt 1 i 3 w związku z art. 8 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.3. Przypadki niesprawdzania w 2014 r. deklaracji i informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości w oparciu o niekompletnie wypełnione informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych,*
- *nieopodatkowanie gminnego lokalu użytkowego,*
- *niewezwanie podatników do korekty deklaracji na podatek od nieruchomości i złożenia deklaracji na podatek rolny, w związku z wykazaniem w deklaracjach na podatek od nieruchomości użytków rolnych jako „gruntów pozostałych” i zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy,*
- *opodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych za nieprawidłowy okres oraz na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji – str. 34 – 37, 45, 46 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, pamiętając, że grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, w związku z art. 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. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.4. Opodatkowanie podatkiem leśnym osób fizycznych, będących współwłaścicielami gruntów z osobą prawną w drodze decyzji wymiarowych oraz prowadzenie odrębnego konta podatkowego dla współwłaścicieli, będących osobami fizycznymi i odrębnego konta dla osoby prawnej – str. 36, 37 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym.

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 2014 r., poz. 121 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa egzekwować od osób fizycznych i jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa, deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy o podatku leśnym i art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt i wyliczyć podatek od całego gruntu, stanowiącego współwłasność.

Dla współwłaścicieli prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatku leśnego, stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

2.1.5. Niezweryfikowanie wniosków podatników o udzielanie ulgi inwestycyjnej w zakresie, czy wydatki poniesione na inwestycje nie zostały sfinansowane (w całości bądź w części) z udziałem środków publicznych – str. 39, 40 protokołu.

Ulgi inwestycyjne udzielać po zebraniu materiału dowodowego potwierdzającego spełnianie warunku, że wydatki poniesione na inwestycje, wskazane w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych, w związku z art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Niesporządzanie wykazów nieruchomości rolnych przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 50 protokołu.

Sporządzać wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i podawać je do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, a informację o ich wywieszeniu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych Urzędu, 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.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

2.1.7. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków niezawierających wszystkich danych lub do których nie dołączono wszystkich wymaganych dokumentów – str. 54 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, zawierających wszystkie dane, określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r., poz. 1286 z późn. zm.), do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 tej ustawy.

2.1.8. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 56 – 57 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości 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 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, przysyłać 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 § 7 ust. 1 i 3 oraz § 8 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 9 tego rozporządzenia. 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 rozporządzenia.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nieprawidłowo ustalonej ilości dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało wypłaceniem ekwiwalentu w zaniżonej wysokości (o 122,08 zł) – str. 61 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, stosownie do przepisów art. 155¹ § 1, art. 155^{2a} § 1 i 2 oraz art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić byłemu pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

2.2.2. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. – dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikowi korzystającemu ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby, co skutkowało zaniżeniem tego wynagrodzenia (o 63,74zł) – str. 62 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786) w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 z późn.zm.).

Po przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia za 2014 r. wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę.

2.2.3. Nieokreślenie zakresu obowiązków członków stałej komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 72 protokołu.

Powołując komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – oprócz jej organizacji, składu i trybu pracy – określać w formie pisemnej także zakres obowiązków członków komisji, 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 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164).

2.2.4. Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, opisu sposobu ich oceny oraz dokumentów wymaganych na potwierdzenie ich spełniania, polegające na:

a) wymaganiu od wykonawców:

- *na potwierdzenie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności oraz dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – załączenia do oferty, odpowiednio: koncesji, zezwolenia lub licencji oraz oświadczenia o posiadaniu uprawnień przez osoby, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, bez sprecyzowania którego z tych dokumentów zamawiający wymaga oraz bez wskazania wymaganych uprawnień,*
- *udziału w realizacji zamówienia podmiotów, z których zasobów (potencjału, wiedzy i doświadczenia oraz uprawnień) korzystać miał wykonawca,*

b) niewymaganiu od wykonawców – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – załączenia do oferty zobowiązania innego podmiotu do oddania wykonawcy niezbędnych zasobów, jeśli wykonawca będzie korzystał z potencjału innego podmiotu, którego wymagano w ogłoszeniu o zamówieniu,

c) nieprecyzyjnym określeniu okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem oraz niejednoznacznym opisaniu samochodu, którego dysponowaniem mieli wykazać się wykonawcy na potwierdzenie dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym – str. 72–74, 76, 79–80 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - zamawiający może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy określi te warunki i opisz sposób oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 3 i art. 26 ust. 2 w związku z art. 41 pkt 7 i art. 36 ust. 1 pkt 5 cytowanej ustawy. Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował (lub nie sprecyzował), jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych).

Od wykonawców polegających na wiedzy i doświadczeniu, potencjale technicznym, osobach zdolnych do wykonania zamówienia, zdolnościach finansowych lub ekonomicznych innych podmiotów, na zasadach określonych w art. 26 ust. 2b ustawy Prawo zamówień publicznych, nie wymagać konieczności udziału tych podmiotów w realizacji zamówienia. Wykonawca, który zgodnie z tymi przepisami, polega na zasobach innych podmiotów, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków, zobowiązany jest wyłącznie udowodnić zamawiającemu, że będzie dysponował tymi zasobami w trakcie realizacji zamówienia, w szczególności przedstawiając w tym celu pisemne zobowiązanie tych podmiotów do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby wykonania zamówienia. Powołany przepis nie wymaga więc wprost uczestnictwa przy realizacji zamówienia podmiotu, na którego zasoby powołuje się wykonawca.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zawarcie w ogłoszeniach oraz w specyfikacji (w różnych jej częściach) informacji różniących się lub niejednoznacznych, uniemożliwia stwierdzenie jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów wymaga, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 tej ustawy.

Żądając od wykonawców wykazu wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych głównych dostaw lub usług, w celu oceny spełniania warunku dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 3 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) – prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie trzy lata przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

2.2.5. Wymaganie od wykonawców zamówień publicznych wskazania w ofercie nazw podwykonawców, którym zamierzali powierzyć wykonanie części zamówienia – str. 73, 80 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wskazania w ofercie nazw (firm) podwykonawców wyłącznie, jeżeli wykonawca powołuje się na ich zasoby na zasadach określonych w art. 26 ust. 2b ustawy Prawo zamówień publicznych, w celu wykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy, stosownie do przepisów art. 36b ust. 1 tej ustawy.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Nieogłoszenie wyniku otwartego konkursu ofert na realizację w 2014 r. zadań publicznych w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu – str. 84 protokołu.

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 15 ust. 2j tej ustawy.

Ponadto, w przypadku dotowania niepublicznej jednostki systemu oświaty, prowadzącej wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156) i nieprowadzenia przez gminę przedszkola - jako podstawę do ustalenia wysokości dotacji przyjmować wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę (w roku, w którym dotacja jest udzielana) na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, stosownie do przepisów art. 90 ust. 2b tej ustawy, a dotacje przekazywać w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień – w terminie do dnia 15 grudnia, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 3 c ustawy – str. 87, 88 protokołu.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Niezamieszczenie wyciągu z ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza przekraczała kwotę 10.000 euro – w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat. Niezamieszczenie w informacji o wyniku przetargu wymaganych danych – str. 94 protokołu.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 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 informacji o wyniku przetargu zamieszczać wszystkie elementy wymagane przepisami § 12 ust. 1 tego 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 Stary Zamość



