

Lublin, 12 marca 2013 r.

RIO – II – 600/58/2012

Pan Andrzej Adamek
Wójt Gminy Bełzec
ul. Lwowska 5
22-670 Bełzec

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 29 listopada 2012 r. do 17 stycznia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Bełzec. Protokół kontroli podpisano 25 stycznia 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 2012 r., poz. 1113).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zasad

powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu i urzędu gminy – str. 5 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie w zakładowym planie kont budżetu gminy i Urzędu Gminy zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- 1.2. Dokonywanie zapisów w dzienniku bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej – str. 6 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. Niezamieszczanie na dowodach księgowych miesiąca księgowania – str. 6 protokołu.*

Na dowodach księgowych wskazywać miesiąc ich ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2011 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (przypadki) – str. 6, 7 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów. Zaklasyfikowanie wydatku z tytułu zapłaconych odsetek za zwłokę do niewłaściwego paragrafu. Dokonanie zwrotu wniesionych w formie pieniężnej: wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym były one przechowywane – str. 7, 12 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

Odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań klasyfikować do

§ 4580 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Zwrotu wadium, wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana, dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Wadia wnoszone w pieniądzu zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę, stosownie do art. 46 ust. 4 ustawy.

Wnoszone w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy:

- w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane – w przypadku zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
 - nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady – w przypadku kwot pozostawionych na zabezpieczenie tych roszczeń,
- zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 i 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

1.6. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu – str. 14 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.

1.7. Ujmowanie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątku o wartości niższej niż minimalna, określona w przepisach wewnętrznych – str. 14 protokołu.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości określonej w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 63/10 Wójta Gminy Belzec z dnia

31 grudnia 2010 r., w związku z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi 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.”.

- 1.8. *Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2011 r. zobowiązań krótkoterminowych (w wysokości 334.080 zł) jako zobowiązań długoterminowych – str. 19 protokołu.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.9 *Wykazanie w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. danych w zakresie zrealizowanych dochodów z tytułu odsetek (§ 0920) w innej podziałce klasyfikacji budżetowej (dziale i rozdziale) niż wynikające ze sprawozdań jednostkowych – str. 21, 22 protokołu.*

Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Niewykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2011 r., wartości sieci kanalizacyjnej, zwolnionej z podatku uchwałą Rady Gminy, a w konsekwencji niewykazanie skutków zwolnienia tych nieruchomości w sprawozdaniu Rb – PDP*

(w wysokości o 131.184,50 zł) – str. 26, 33 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów zwolnionych z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz.613 z późn. zm.), mając na uwadze obowiązek wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” oraz Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” kwot stanowiących rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Skorygować deklarację na podatek od nieruchomości za 2011 r., a kwotę niewłaściwie wykazanych skutków zwolnień w podatku od nieruchomości wykazać w prawidłowo sporządzonym sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r.

2.1.2. Dokonywanie w ewidencji księgowej przypisu podatku od nieruchomości i od środków transportowych pod datą 1 stycznia 2011 r., mimo złożenia deklaracji podatkowych w innym terminie – str. 31, 32, 42 protokołu.

Przypisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie złożonych deklaracji, w miesiącu ich wpływu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.3. Nieprzerachowanie wpłaty podatnika podatku od nieruchomości niepokrywającej należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 32 protokołu.

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Dokonać rozliczenia wpłaty zaległości podatkowej, wniesionej przez

podatnika wskazanego w protokole kontroli.

2.1.4. Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową, gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z małżonków – str. 37 protokołu.

Grunty, stanowiących współwłasność osób fizycznych (w tym również małżonków) oraz stanowiące odrębną własność osób fizycznych, opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 3 art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.5. Przypadki niewystawiania tytułów wykonawczych bądź ich niesystematyczne wystawianie (nawet po kilku latach od powstania zaległości) – str. 37 – 40, 43 - 45 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 2012 r., poz. 1015 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.), w terminach określonych postanowieniami § 3 rozdziału 10, zawartymi w „Instrukcji w sprawie ewidencji poboru podatków i opłat w Gminie Bełżec”, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 69/10 Wójta Gminy Bełżec z dnia 31 grudnia 2010 r.

2.1.6. Wskazanie niewłaściwej podstawy prawnej wydania decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę. Niezachowanie spójności między podstawą prawną wydania decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej a jej uzasadnieniem (w podstawie prawnej wskazano, że udzielona ulga stanowi pomoc de minimis, a w jej uzasadnieniu, że udzielona ulga nie stanowi pomocy publicznej) – str. 48, 49 protokołu.

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wydanej na wniosek podatnika, wskazywać

przepisy art. 67a § 1 pkt 2 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

W decyzjach w sprawie ulg w zapłacie podatków zamieszczać spójne informacje w zakresie podstawy prawnej wydania decyzji a jej uzasadnieniem, mając na uwadze, że uzasadnienie faktyczne powinno zawierać w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, a uzasadnienie prawne powinno zawierać wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa, w związku z przepisami art. 67a § 1 i 67b § 1 oraz art. 210 § 4 ustawy.

Ponadto, przy udzielaniu ulg w zapłacie podatku rolnego podatnikom będącym właścicielami gospodarstwa rolnego, prowadzącym działalność związaną z produkcją podstawową produktów rolnych, stosować przepisy o pomocy de minimis, w tym:

- od podatnika egzekwować wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie jakie podatnik otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie, a także informacje niezbędne do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie, dotyczące w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis w rolnictwie, na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2011 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810), w związku z art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.),
- w podstawie prawnej decyzji w tej sprawie powołać przepisy art. 67a § 1 oraz art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 2 rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1535/2007 z dnia 20 grudnia 2007 r. w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy de minimis w sektorze produkcji rolnej (Dz. Urz. L 337 z 21.12.2007) – str. 49 protokołu, załącznik Nr III/10 do protokołu kontroli.

2.1.7. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych – str. 51 protokołu.

Wpływy ze sprzedaży nieruchomości klasyfikować do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego

nieruchomości”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowości dotyczące warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów wymaganych od wykonawców, m. in. na potwierdzenie spełniania tych warunków, w objętych kontrolą ogłoszeniach o zamówieniach oraz w specyfikacjach istotnych warunków zamówień, w postępowaniach o udzielenie zamówień pn.:

- 1) „Remont wewnętrzny pomieszczeń świetlicy w m. Bełzec – II etap”,*
- 2) „Dowóz uczniów z terenu Gminy Bełzec do szkoły podstawowej i gimnazjum w roku szkolnym 2011/2012”,*

polegające na żądaniu:

- a) na potwierdzenie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub określonych czynności - aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej (w postępowaniu nr 1), w sytuacji gdy wykonywanie remontu pomieszczeń świetlicy nie wymagało posiadania uprawnień; przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania nie przewidywały możliwości żądania zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej na potwierdzenie spełniania jakiegokolwiek warunku udziału w postępowaniu. Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej służy wykazaniu, że wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, a nie wykazaniu posiadania uprawnień do prowadzenia działalności gospodarczej,*
- b) na potwierdzenie spełnienia warunku posiadania wiedzy i doświadczenia - wykazu wykonanych usług w zakresie przewozu osób w okresie ostatnich trzech lat przed dniem wszczęcia postępowania (zadanie nr 2),*
- c) na potwierdzenie spełnienia warunku dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym – wykazu środków transportu o wymaganym standardzie zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, w sytuacji gdy zamawiający nie wskazał ilości wymaganego sprzętu, który uzna za spełnienie przez wykonawcę tego warunku (zadanie nr 2) oraz bezpodstawnie - ważnych polis OC + NW,*
- d) na potwierdzenie spełnienia warunku w zakresie sytuacji finansowej i ekonomicznej – opłaconej polisy a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, bez wskazania na jaką wartość ma być wystawiony dokument, aby zamawiający uznał za spełnienie*

przez wykonawcę tego warunku (zadanie nr 2),

e) złożenia wraz z ofertą:

- *potwierdzenia wniesienia wadium, w sytuacji kiedy zamawiający nie przewidywał wniesienia wadium (zadanie nr 1),*
- *parafowanego projektu umowy (zadanie nr 1 i 2),*
- *oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (zamówienie nr 1) – str. 63, 64, 65, 69, 70, 71 protokołu.*

Oświadczenia lub dokumenty, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu – wskazywane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – określać zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013r. 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), żądając od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze, że:

- od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą:
 - * na potwierdzenie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub określonych czynności - aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, które stanowią dokumenty potwierdzające niepodleganie wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy; zamawiający może żądać odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert, a w stosunku do osób fizycznych oświadczenia w tym zakresie, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia,
 - * potwierdzenia wniesienia wadium, bowiem zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy zamawiający może żądać od wykonawców 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 4 ustawy; dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest

bezpodstawne,

- * parafowanego wzoru umowy, tj. dokumentu, który nie jest niezbędny do przeprowadzenia postępowania, nie daje bowiem zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełniania wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych,
 - * oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem); żądanie od wykonawców takiego oświadczenia jest bezzasadne, ponieważ wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 3 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem),
- zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy dokona opisu sposobu oceny ich spełniania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i art. 26 ust. 1 i 2 w związku z przepisami art. 22 ust. 3 powołanej ustawy, przy czym:
- * żądając od wykonawców wykazu wykonanych robót budowlanych (lub usług) w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 lub 3 rozporządzenia:
 - prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. odpowiednio ostatnie pięć lat lub trzy lata przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu,
 - * żądając dokumentów na potwierdzenie potencjału technicznego:
 - wskazywać rodzaj i ilość wymaganego sprzętu (np. środków transportowych), który zamawiający uzna za spełnienie przez wykonawcę warunku,
 - nie żądać złożenia polisy ubezpieczenia pojazdów, bowiem dokumentu takiego nie przewidują przepisy rozporządzenia; wymóg, aby usługi były wykonywane przy użyciu pojazdów zarejestrowanych i ubezpieczonych, może być ujęty w opisie przedmiotu zamówienia lub w istotnych postanowieniach przyszłej umowy o zamówienie publiczne (art. 36 ust. 1 pkt. 3 i 16 ustawy),
 - * żądając od wykonawców ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, określać na jaką

kwotę ma być ubezpieczony wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony.

Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował, jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych). Ustalając warunki udziału w postępowaniu zamawiający winien ustalić jednoznaczne, minimalne wymagania, dostosowane do wielkości i stopnia skomplikowania zamówienia oraz do realnej sytuacji na rynku potencjalnych wykonawców. Dopiero sprecyzowanie konkretnych wymagań odnośnie do poziomu wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego i kadrowego oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej, umożliwi zamawiającemu ocenę wiarygodności wykonawcy, co do możliwości należytego wykonania zamówienia.

2.2.2. Zawarcie odmiennych informacji w ogłoszeniach o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na:

- *„Remont wewnętrzny pomieszczeń świetlicy w m. Belzec – II etap” – w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny ich spełniania (w ogłoszeniach poinformowano, że polisa ma być opłacona ale nie zawarto informacji o kwocie polisy wymaganej na potwierdzenie spełniania warunku w zakresie sytuacji ekonomicznej, a w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie wskazano obowiązku złożenia opłaconej polisy, a wskazano kwotę),*
- *„Dowóz uczniów z terenu Gminy Belzec do szkoły podstawowej i gimnazjum w roku szkolnym 2011/2012”:*
 - * *w zakresie dopuszczenia możliwości udzielenia zamówień uzupełniających i określenia ich zakresu: niewskazanie informacji o możliwości udzielenia zamówień uzupełniających w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w siedzibie zamawiającego i niewskazanie ich wartości w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia (prawidłowe informacje w tym zakresie zawarte zostały w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej),*
 - * *nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w siedzibie zamawiającego – warunków udziału w postępowaniu, sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków i niewskazanie dokumentów żądanych na potwierdzenie ich spełniania, mimo zawarcia tych informacji i dokumentów w specyfikacji istotnych warunków zamówienia,*
 - * *niewskazanie – w ogłoszeniu o zamówieniu – dokumentów jakie mają dostarczyć podmioty zagraniczne, mimo ich wskazania w specyfikacji istotnych warunków*

zamówienia – str. 64, 65, 69 - 70 protokołu.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszeń o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zapewniając zgodność treści ogłoszeń niezależnie od miejsca ich publikacji, jak i z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, dokumentów wymaganych na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 i art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że ogłoszenie o zamówieniu, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego lub na stronie internetowej – nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 6 pkt 2 tej ustawy.

Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu i w specyfikacji różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, a jeżeli tak – to w którym, czy też wskazane w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

W przypadku przewidywania przez zamawiającego możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, jednoznacznie informować o tym w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 15 i art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy, wskazując ich wartość wyrażoną w % wartości zamówienia podstawowego (nie więcej niż 50 % dla usług i robót budowlanych oraz nie więcej niż 20 % w przypadku dostaw), pamiętając o obowiązku uwzględnienia tej wartości przy ustalaniu wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy.

2.2.3 Zawarcie nieprawidłowych lub nieaktualnych w dacie wszczęcia postępowań informacji, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn.:

1) „Remont wewnętrzny pomieszczeń świetlicy w m. Bełzec – II etap”:

- jako podstawę prawną dokonywania poprawy omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny ofert, wskazano przepisy art. 88 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień*

publicznych, uchylone z dniem 24 października 2008 r.,

- *ustalono termin zawarcia umowy nie krótszy niż 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze oferty,*

2) *„Dowóz uczniów z terenu Gminy Bełżec do szkoły podstawowej i gimnazjum w roku szkolnym 2011/2012”- zawarto nieaktualne zapisy o środkach ochrony prawnej oraz podstawie prawnej żądanych przez zamawiającego od wykonawców dokumentów – str. 65-66, 71 protokołu.*

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zawierając w niej co najmniej informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zapisy zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wszczęcia postępowania, w tym – jeżeli zamawiający zadecyduje o ich wskazywaniu w specyfikacji:

- informacje dotyczące omyłek w ofertach, wskazywać przepisy art. 87 ust. 2 ustawy,
- termin zawarcia umowy określać zgodnie z przepisami art. 94 ust. 1 i 2 ustawy,
- prawidłowe pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 17 ustawy, określone zgodnie z przepisami działu VI tej ustawy,
- obowiązującą podstawę prawną żądania od wykonawców dokumentów (aktualnie rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane).

2.2.4. Dokonanie zmian postanowień umowy na wykonanie zadania pn. „Remont wewnętrzny pomieszczeń świetlicy w m. Bełżec – II etap” w zakresie rodzaju wykonanych robót, bez zachowania formy pisemnej – str. 67, 68 protokołu.

Zmian postanowień umowy w sprawie zamówienia publicznego dokonywać pod rygorem nieważności, z zachowaniem formy pisemnej, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Niezawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu publicznym na „Dowóz uczniów z terenu Gminy Bełżec do szkoły podstawowej i gimnazjum w roku szkolnym 2011/2012” informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 70 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczonym na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, zawierać informację o dniu jego zamieszczenia

w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Niezawarcie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Dowóz uczniów z terenu Gminy Bełżec do szkoły podstawowej i gimnazjum w roku szkolnym 2011/2012”, wymaganych informacji w zakresie udzielenia zamówienia – str. 72 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 2 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – we wzorze protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia, w tym informacje wymienione w pkt 19 wzoru protokołu dotyczące udzielenia zamówienia publicznego, tj. o dacie zawarcia umowy, podmiotu z którym zawarto umowę, publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, zgodnie z treścią rubryk wzoru protokołu.

2.2.7. Niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego na „Dowóz uczniów z terenu Gminy Bełżec do Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w roku szkolnym 2011/2012” – str. 73 protokołu.

Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.2.8. Zaciągnięcie umową z 13 lipca 2012 r. kredytu w wysokości 247.497,98 zł bez uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości jego spłaty – str. 79 protokołu.

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, uzyskiwać od regionalnej izby obrachunkowej opinię o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Ustalenie wartości nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na podstawie

nieaktualnego operatu szacunkowego – str. 82 protokołu.

Cenę nieruchomości przeznaczoną do sprzedaży ustalać na podstawie jej wartości wynikającej z operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 stawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze, że może on być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 cytowanej ustawy, a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do jej przepisów art. 156 ust. 3 i 4 tej ustawy.

- 3.2. *Niezamieszczenie – w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym oraz w protokole przeprowadzonego przetargu – informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość – str. 82 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym oraz protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, zgodnie z przepisami § 13 pkt 2 i 3 oraz § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 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.).

- 3.3. *Niezamieszczenie – w zawiadomieniu przesłanym do osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości – informacji o prawie odstąpienia od umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu – str. 82 protokołu.*

W pisemnym zawiadomieniu osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zamieszczać informację o prawie odstąpienia od umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Bełżec