

Lublin, 24 maja 2010 r.

RIO – II – 601/8/2010

Pan Janusz Bodziacki

Wójt Gminy Lubartów

ul. Lubelska 18 A

21 - 100 Lubartów

Szanowne Panie Wójcie,

W dniach od 18 stycznia do 19 marca 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Ewa Kuźma-Pilipczuk i Krzysztof Sobina – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Lubartów.

Protokół kontroli omówiono i podpisano 12 kwietnia 2010 r.

Wyniki przeprowadzonej kontroli pozwalają stwierdzić, że gospodarka finansowa gminy prowadzona jest w większości przypadków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a ujawnione w trakcie kontroli nieprawidłowości miały charakter incydentalny i były wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, bądź niewłaściwej ich interpretacji.

Część stwierdzonych nieprawidłowości została wyeliminowana w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu; w tym zakresie 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 o regionalnych izbach obrachunkowych.

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne

za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Ewidencjonowanie rozliczeń z Lubelskim Urzędem Wojewódzkim na niewłaściwym koncie.

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 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w szczególności rozliczenia z Lubelskim Urzędem Wojewódzkim ujmować w księdze głównej budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) – str. 11 protokołu.

2. W zakresie operacji pieniężnych i rozrachunków:

2.1. Niezamieszczanie na dowodach źródłowych znajdujących się pod raportem kasowym miesiąca księgowania i podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych.

Na dowodach księgowych załączanych do raportów kasowych wskazywać miesiąc księgowania oraz podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – str. 15 protokołu.

2.2. Przypadki niezamieszczenia na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy daty jej odbioru.

Na dowodach źródłowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy

zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości – str. 16 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków.

3.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem leśnym lasów o powierzchni ogółem 1,03 ha, odpowiadających udziałowi nieżyjącego podatnika we współwłasności osób fizycznych i Skarbu Państwa.

Przy opodatkowaniu lasów, stanowiących współwłasność dwóch lub więcej podmiotów (np. współwłasność osób fizycznych i prawnych), uwzględniać zasadę, że lasy te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy Kodeksu cywilnego dla zobowiązań cywilnoprawnych, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Lasy będące współwłasnością osób fizycznych i osób prawnych opodatkowywać na podstawie deklaracji na podatek leśny, stosownie do przepisów art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym, w której podatnik (osoba fizyczna lub osoba prawna) powinien wykazać cały grunt i wyliczyć podatek od całego gruntu, stanowiącego współwłasność – str. 27 protokołu.

Ponadto wyjaśnić, czy wobec podatnika wskazanego w protokole kontroli, posiadającego – powstałe w latach 2003 - 2004 – zaległości podatkowe, zaszły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia, mając na uwadze przepisy art. 70 § 4 Ordynacji podatkowej, w myśl których bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. Jeżeli okaże się, że wobec tego podatnika nie zaszły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia, odpisać je – jako przedawnione – z konta podatnika, w związku art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 tej ustawy.

Korzystać z uprawnienia do występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 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. 32

protokołu.

3.2. W zakresie dochodów z majątku gminy:

3.2.1. Niezamieszczenie – wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, ceny nieruchomości oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w prasie lokalnej, na stronach internetowych oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać odpowiednie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 31 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.).

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w gminie, a także na stronach internetowych urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy – str. 36 - 37 protokołu.

3.2.2. Niezamieszczenie w ogłoszeniu o przetargu informacji o obciążeniach nieruchomości, o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz – w przypadku ogłoszenia drugiego przetargu – o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu. Nieopublikowanie informacji o ogłoszeniu o przetargu na stronach internetowych Urzędu Gminy oraz w sposób zwyczajowo przyjęty. Nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia o drugim przetargu na stronach internetowych.

W ogłoszeniach o przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami § 13 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.)

Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Informację o ogłoszeniu przetargu podawać do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w gminie, a także na stronach internetowych urzędu, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 37 - 38

protokołu.

3.2.3. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej.

Sporządzać wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (również w drodze bezprzetargowej), stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 40 protokołu.

3.3. W zakresie wydatków majątkowych

3.3.1. Bezzasadne żądanie od wykonawców – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Budowa sieci kanalizacji ściekowej wraz z przyłączami we wsiach Łucka i Łucka Kolonia” – złożenia wraz z ofertą dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków:

- a) dysponowania przez wykonawcę odpowiednim potencjałem technicznym, tj. wykazu niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń, jakimi dysponuje wykonawca – w sytuacji gdy zamawiający nie opisał tego warunku, tj. nie wskazał jakiego rodzaju narzędziami i urządzeniami i w jakich ilościach ma dysponować wykonawca,*
- b) znajdowania się przez wykonawcę w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, tj. informacji banku potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert – w sytuacji gdy zamawiający nie opisał tego warunku, tj. nie określił minimalnej wysokości posiadanych przez wykonawcę środków finansowych lub zdolności kredytowej oraz nieprawidłowo określił okres ważności tej informacji (6 zamiast 3 miesięcy).*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia każdorazowo zawierać warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków wraz z prawidłowo sporządzonym opisem dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Od wykonawców żądać jedynie dokumentów niezbędnych do

przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków nie opisał jest bezzasadne, uniemożliwia bowiem obiektywną ocenę ich spełniania w oparciu o te dokumenty. Ustalając warunki udziału w postępowaniu zamawiający winien określić jednoznacznie minimalne wymogi, dostosowane do wielkości i stopnia skomplikowania zamówienia oraz do realnej sytuacji na rynku potencjalnych wykonawców. Dopiero sprecyzowanie konkretnych wymogów odnośnie potencjału technicznego oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej, umożliwi zamawiającemu miarodajną ocenę możliwości wykonawcy, co do należytego wykonania zamówienia.

Żądając dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu – przestrzegać przepisów 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), w szczególności prawidłowo określać okres za jaki ma być wystawiona informacja potwierdzająca wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, o której mowa w przepisach § 1 pkt. 9 rozporządzenia, tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenia zamówienia albo składania ofert – str. 47 - 48 protokołu.

3.3.2. Niezamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 103348 L i 103349 L w Lisowie od km 0+000 do km 1+278,31” w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy – str. 52 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 Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Marek Poniatoski

Do wiadomości:

Rada Gminy Lubartów.