

Lublin, 25 listopada 2010 r.

RIO – II – 601/41/2010

Pan Janusz Cichosz
Wójt Gminy Gorzków
ul. Główna 9
22 - 315 Gorzków

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 20 lipca do 15 września 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Lidia Buchajczyk, Dariusz Chojnacki i Monika Rycerz – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Gorzków. Protokół kontroli omówiono i podpisano 27 września 2010 r.

Ustalenia kontroli wskazują, że przy realizacji zadań gminy wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

W zakresie sprawozdawczości stwierdzono wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy za 2009 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przy gospodarowaniu mieniem gminy ujawniono nieprawidłowości w zakresie najmu i dzierżawy nieruchomości gminy oraz sprzedaży komunalnych lokali mieszkalnych. Stwierdzono również nieprawidłowości związane z realizacją dochodów z tytułu opłat za wodę.

Na podstawie przyjętej do kontroli próby stwierdzić należy, że realizacja wydatków bieżących przebiegała w zasadzie prawidłowo, z wyjątkiem dotacji udzielonej z budżetu gminy w 2009 r. na realizację zadań własnych z zakresu kultury fizycznej i sportu,

przy której stwierdzono nieprawidłowości odnoszące się do udzielenia i rozliczenia tej dotacji.

Szczególną uwagę należy zwrócić na nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych, w tym m.in. niewłaściwe określenie przedmiotu zamówienia oraz nieprawidłowe formułowanie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, co w szczególności dotyczy dokumentów żądanych od wykonawców na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, a także niejednoznaczny opis sposobu oceny ofert w postępowaniu na remont i adaptację budynku na potrzeby Centrum Społeczno – Kulturalnego w Gorzkowie Osadzie, który skutkował niejednakową oceną złożonych ofert, a w konsekwencji wyborem – jako najkorzystniejszej – oferty, która w ogólnym rozrachunku była droższa od oferty najtańszej o kwotę 14.325,90 zł.

Pozytywnie ocenić należy funkcjonowanie gminy w zakresie księgowości oraz obrotu pieniężnego. Nieprawidłowości stwierdzone w obszarze tych zagadnień były – w większości przypadków – incydentalne i nie miały zasadniczego wpływu na gospodarkę finansową gminy.

Kontrola ponownie ujawniła nieprawidłowości, będące przedmiotem wniosków pokontrolnych o nr 2.5., 4.5., 4.20., 6.1. i 6.3, zawartych w wystąpieniu Nr RIO – II – 60/63/2006 z 21 listopada 2006 r.

W odniesieniu do nieprawidłowości 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.). W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Niezamieszczanie – w dziennikach Urzędu i budżetu gminy, prowadzonych przy użyciu komputera – danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Nieoznaczenie ręcznie prowadzonych ksiąg rachunkowych nazwą jednostki, której dotyczą.

W księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera zamieszczać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do przepisów art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki,

której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa), zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 1 tej ustawy – str. 7, 70 protokołu.

- 1.2. *Wprowadzenie w 2010 r. sald początkowych – na kontach 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w ewidencji budżetu gminy oraz 221-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (wpłaty)”, 221-2 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (przypis)” i 240-1 „Pozostałe rozrachunki (wadia, depozyty)” w ewidencji Urzędu Gminy – niezgodnych z saldami wykazanymi na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2009, m. in. w wyniku zamknięcia tych kont na koniec roku tzw. „per saldem”.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach księgi głównej wykazywać rzeczywiste stany aktywów i pasywów, nie dokonując kompensaty należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 cytowanej ustawy i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 1 i 2 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.” w związku z przepisami § 27 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 dnia 5 lipca 2010 r.”

Zwrócić się do autora programu komputerowego o dostosowanie go w powyższym zakresie do obowiązujących przepisów – str. 8 - 10 protokołu.

- 1.3. *Przypadki niezachowania porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych.*

Zapisów operacji gospodarczych w księdze głównej budżetu i księdze głównej Urzędu Gminy dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

- a) operacje gospodarcze związane z dokonywaniem przez Urząd Gminy sprzedaży oraz

zakupów opodatkowanych podatkiem VAT ujmować:

- faktura VAT dotycząca sprzedaży wystawiona przez jednostkę:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (kwota brutto z VAT),
 - Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia" (kwota netto bez VAT),
 - Ma 225/1 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitka: podatek VAT należny),
- wpływ na rachunek bankowy należności wynikających z wystawionej faktury:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (dochody),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
- faktura VAT dotycząca zakupów lub kosztów zawierająca podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku VAT należnego:
 - Wn 400 „Koszty według rodzajów” lub inne konto kosztów właściwe dla danego rodzaju zakupu (kwota netto bez VAT),
 - Wn 225/1 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitka: podatek VAT naliczony),
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (kwota brutto z VAT);
- zapłata za fakturę VAT dotyczącą zakupów:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (wydatki) (dział, rozdział i paragraf właściwy dla wydatku),
- * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- rozliczenie VAT naliczonego z VAT należnym PK – poleceniem księgowania (w przypadku gdy VAT należny jest niższy niż VAT naliczony):
 - Wn 225/1 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitka: VAT należny),
 - Ma 225/1 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitka: VAT naliczony)oraz jednocześnie zmniejszenie dochodów i wydatków o równowartość podatku VAT należnego technicznym zapisem ujemnym:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (dochody) (analitka: dział, rozdział i paragraf właściwy dla dochodów opodatkowanych podatkiem VAT)

- Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (wydatki)
(analityka: dział, rozdział i paragraf właściwy dla wydatku),
- w przypadku gdy VAT należny jest niższy niż VAT naliczony, a jednostka uzyskała w danym roku zwrot podatku z urzędu skarbowego – wpływ zwrotu podatku VAT z urzędu skarbowego na podstawie wyciągu bankowego (kwota zwrotu):
 - * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto dochody),
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT),
- oraz dodatkowo na podstawie polecenia księgowania:
- * w księdze głównej budżetu gminy – zmniejszenie dochodów i wydatków (w pełnej kwocie VAT naliczonego za dany miesiąc):
 - Wn 901 „Dochody budżetu”,
 - Ma 902 „Wydatki budżetu”,
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu kwoty poniesionych wydatków i uzyskanych dochodów (w pełnej kwocie VAT naliczonego za dany miesiąc ze znakiem „minus”):
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto dochodów),
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto wydatków);
- b) operacje gospodarcze dotyczące finansowania wydatków ze środków pieniężnych pobranych z rachunku bankowego i przyjętych do kasy, stanowiących pogotowie kasowe ujmować:
- pobranie z rachunku bankowego środków pieniężnych stanowiących pogotowie kasowe ujmować następująco:
 - pobranie pogotowia kasowego:
 - * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
- ujmując wydatek np. w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej,

wskazany przez wójta gminy, z którego najczęściej dokonywane są wydatki z pogotowia kasowego,

- przyjęcie gotówki do kasy:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

- wydatkowanie środków z kasy:

Wn odpowiedniego konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”,

Ma 101 „Kasa”,

- sfinansowanie wydatków ze środków pogotowia kasowego:

- * w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn odpowiedniego konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”,

Ma 101 „Kasa”

i równoległe poleceniem księgowania w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 130 w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, w którym ujęto pobranie z rachunku bankowego środki pieniężne stanowiące pogotowie kasowe,

Ma 130 w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, właściwym dla zrealizowanego wydatku,

oraz równocześnie techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130, zmniejszający wydatki w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, w którym ujęto pobranie pogotowia kasowego, w wysokości zrealizowanego wydatku,

- * w księdze głównej budżetu:

Wn 902 w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, właściwym dla zrealizowanego wydatku,

Ma 902 w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, w którym ujęto pobranie z rachunku bankowego środki pieniężne stanowiące pogotowie kasowe,

- zwrot pogotowia kasowego na koniec roku budżetowego:

- * w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ środków na rachunek bankowy:

- * w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 902 „Wydatki budżetu”

oraz

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

Ma 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

i równocześnie techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130,

zmniejszający wydatki w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, w którym ujęto pobranie pogotowia kasowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 12 - 15, 19, 21, 22, 57 - 58, 70 - 72 protokołu.

- 1.4. *Wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy za 2009 r. w kolumnie – odpowiednio – „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Wydatki wykonane”, w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej, danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych jednostki (w zakresie tym sprawozdania sporządzono na podstawie kont 901-1 „Dochody budżetu” i 902-1 „Wydatki budżetu” oraz dowodów źródłowych).*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). W kolumnie „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać zrealizowane dochody i wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 i § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia – str. 18 - 26 protokołu.

- 1.5. *Niedokonywanie technicznych zapisów ujemnych na koncie 130-1 „Rachunek bieżący jednostki” lub dokonywanie tych zapisów, ale bez wskazania podziałek klasyfikacji budżetowej.*

W celu zachowania zasady czystości obrotów, obowiązującej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. –

str. 19 - 26 protokołu.

2. W zakresie wykonania budżetu:

2.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów będących w posiadaniu podmiotu, ujętego pod poz. 17 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli oraz niewyjaśnienie przez organ podatkowy, czy grunty będące w posiadaniu tego podmiotu, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem Wp (grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi) i dr (drogi), podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Podatnika, będącego jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, który nie wywiązał się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek rolny i leśny, wezwać do jej złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

Wyjaśnić, czy grunty stanowiące własność Skarbu Państwa a będące w posiadaniu tego podatnika, oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem:

- a) Wp (grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi) oraz dr (drogi) – podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy:
- art. 2 ust. 3 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), w myśl których opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi i kanałami żeglownymi, z wyjątkiem jezior oraz gruntów zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych oraz grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych i zlokalizowane w nich budowle – z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż eksploatacja autostrad płatnych,
 - art. 7 ust. 1 pkt 8a cytowanej ustawy, zgodnie z którymi zwalnia się z podatku od nieruchomości, będące własnością Skarbu Państwa, grunty pokryte wodami jezior

o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz grunty zajęte pod sztuczne zbiorniki wodne,

- b) N (nieużytki) – spełniają (w całości lub w części) przesłanki do zwolnienia z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku ustalenia, że grunty te podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, opodatkować je tym podatkiem z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa – str. 38, 39 protokołu.

2.1.2. Niesprawdzenie deklaracji na podatek od nieruchomości za 2009 r., złożonych przez jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej (ujęte pod poz. 12 i 16 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli), o czym świadczy bezpodstawne wykazanie w tych deklaracjach budynków jako zwolnionych z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy mimo niewprowadzenia takiego zwolnienia oraz wykazanie w deklaracji złożonej przez jednostkę OSP (ujęta pod poz. 12) innej powierzchni części budynku związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej niż wynikająca z zawartej umowy najmu, przez co zaniżono należny podatek o 1.450 zł.

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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, np. w przypadku stwierdzenia niezgodności między danymi wykazanymi w deklaracji a danymi przedstawionymi w innych dokumentach (np. w umowie najmu), wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Od jednostek OSP, wskazanych w protokole kontroli, egzekwować należny podatek od nieruchomości, w związku z posiadaniem przez te jednostki budynków, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 1 uchwały Nr III/10/2006 Rady Gminy Gorzków z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Gorzków, zgodnie z którymi z podatku od nieruchomości zwolniono budowle lub ich części oraz grunty zajęte wyłącznie na potrzeby ochotniczych straży pożarnych, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej; nie zwolniono zatem budynków.

Wystąpić do wskazanych w protokole jednostek OSP 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. 44, 45 protokołu.

2.1.3. Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek rolny od jednostki OSP (ujętej pod poz. 16 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli), posiadającej grunty zwolnione z opodatkowania podatkiem rolnym uchwałą Rady Gminy.

Podatników – korzystających z zastosowanych przez Radę Gminy zwolnień w podatku rolnym – wzywać do składania deklaracji, stosownie do przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym, a także w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień oraz skutków obniżenia górnej stawki w tym podatku – str. 46 protokołu.

2.1.4. Niezachowanie terminu powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości.

Przestrzegać terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości, określonych w przepisach art. 6 ust. 1 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku i wygasa ostatniego dnia miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek – str. 48 protokołu.

2.1.5. Wystawianie i doręczanie w latach 2004 - 2009 decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku rolnym, w których jako podatnika wskazywano osobę nieżyjącą od 1998 r. lub użytkownika gruntów. Wystawianie upomnień na nieżyjącego podatnika.

Decyzje wymiarowe wystawiać na podatników podatku rolnego, pamiętając że katalog podatników wymieniony został w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym, w myśl których podatnikami podatku rolnego są właściciele lub posiadacze samoistni gruntów.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

W przypadku nieuregulowania zobowiązania podatkowego, wynikającego z decyzji o odpowiedzialności spadkobiercy, wystawiać i doręczać zobowiązanemu upomnienie, w związku z przepisami art. 15 § ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Jeżeli przedmiot opodatkowania pozostaje w posiadaniu samoistnym – wydać i doręczyć decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego posiadaczowi samoistnemu, na którym zgodnie z przepisami materialnego prawa podatkowego ciąży obowiązek podatkowy – str. 50, 51 protokołu.

2.1.6. Nieustosunkowanie się w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych do całości żądania podatnika oraz wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku bez zebrania wystarczającego materiału dowodowego, uzasadniającego udzielenie ulgi (przypadki).

Jeżeli w wydanej decyzji organ podatkowy nie uwzględni w całości żądania podatnika, w uzasadnieniu tej decyzji wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 5 i 6 Ordynacji podatkowej.

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po przeprowadzeniu wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki do uwzględnienia wniosku, określone w przepisach art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej, tj. ważny interes podatnika lub interes publiczny. Mimo że decyzje w tych sprawach są decyzjami opartymi na swobodnym uznaniu, ich wydanie powinno być poprzedzone zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, pozwalającego na wnikliwą i obiektywną ocenę stanu faktycznego (art. 187 § 1 ustawy) – str. 52, 53 protokołu.

2.1.7. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb–PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r., przez:

- zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o 5.298,24 zł, w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia mniejszej (o 699,90 m²) powierzchni gruntów i większej (o 699,90 m²) powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, niż powierzchnie wykazane w deklaracji na podatek od nieruchomości,
- wykazanie skutków obniżenia górnej stawki oraz skutków udzielonego, na podstawie uchwały Rady Gminy, zwolnienia z podatku od nieruchomości dla większości budynków mieszkalnych na podstawie danych z Urzędu Statystycznego z 2002 r., zamiast na podstawie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Skutki zwolnień budynków mieszkalnych lub ich części ustalać na podstawie rzeczywistej powierzchni, wykazanej w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, które podatnicy zobowiązani są złożyć organowi podatkowemu na podstawie przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień, a także skutków obniżenia górnych stawek podatków.

Sporządzić skorygowane sprawozdania za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie 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. 55 - 57 protokołu.

2.2. W zakresie dochodów z majątku gminy:

2.2.1. Zawarcie – z tym samym dzierżawcą – kolejnej umowy dzierżawy nieruchomości komunalnej na okres do trzech lat bez zgody Rady Gminy.

Występować do Rady Gminy o zgodę na wydzierżawienie nieruchomości, gdy po umowie dzierżawy zawartej na czas oznaczony do trzech lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) – str. 61 protokołu.

2.2.2. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę.

Sporządzać wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę i podawać do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu ogłaszać w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych urzędu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1b tej ustawy – str. 62 protokołu.

2.2.3. Nieprawidłowości dotyczące sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze przetargów ustnych nieograniczonych, polegające na:

- niezamieszczeniu w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,
- niezawarceniu w ogłoszeniach o przetargu informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz informacji o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży,
- niezamieszczeniu w protokole z przeprowadzonego przetargu informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz niewyegzekwowaniu obowiązku podpisania tego protokołu przez nabywców nieruchomości,
- niesporządzeniu informacji o wynikach przeprowadzonych przetargów,
- niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (jeżeli nieruchomość nie jest obciążona i nie jest przedmiotem zobowiązań, w ogłoszeniu należy poinformować o tym fakcie) oraz skutkach uchylenia

się od zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do przepisów § 13 pkt 2, 3 i 7 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 protokołach z przetargu na sprzedaż nieruchomości zamieszczać wszystkie informacje określone w przepisach § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia, egzekwować obowiązek podpisania tego protokołu przez osobę wyłonioną w przetargu jako nabywca nieruchomości, zgodnie z przepisami § 10 ust. 3 rozporządzenia.

Sporządzać informację o wyniku przeprowadzonego przetargu i podawać do publicznej wiadomości, przez jej wywieszenie w siedzibie urzędu na okres 7 dni, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 powołanego 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, w myśl których, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i 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 – str. 62 - 65 protokołu.

2.2.4. Bezpodstawne pobranie w latach 2008 - 2009 od odbiorców wody tzw. „opłaty stałej” (w łącznej kwocie 9.949,93 zł brutto).

Rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę dokonywać z odbiorcami usług na podstawie cen i stawek opłat określonych w taryfach zatwierdzonych uchwałą Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.).

Przeliczyć wysokość opłat należnych za dostarczoną wodę w latach 2008 - 2009 i ustalić faktyczny stan rozrachunków (należności oraz nadpłat) z poszczególnymi odbiorcami wody z terenu gminy Gorzków, mając na uwadze przepisy art. 537 § 1 i 2 ustawy Kodeks cywilny – str. 66 - 68 protokołu.

2.2.5. Niewystawianie faktur odbiorcom wody, którzy nie dokonują wpłaty należności za wodę w dniu odczytu wodomierza. Doręczanie rachunków odbiorcom wody, rozliczanym na podstawie przeciętnych norm zużycia wody, bez potwierdzenia ich odbioru.

Odbiorcom usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę wystawiać faktury VAT, mając na uwadze przepisy § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886).

W związku z ustaleniem, w umowach o dostarczanie wody, terminu płatności należności obliczanego od daty dostarczenia faktury – doręczać je za zwrotnym potwierdzeniem odbioru lub w inny sposób, umożliwiającą ustalenie terminu doręczenia, w celu zapewnienia kontroli terminowości wpłat oraz prawidłowego naliczania odsetek za zwłokę – str. 68 protokołu.

2.2.6. Niezgodność salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ustawy o rachunkowości. W celu zapewnienia rzetelności ksiąg rachunkowych, w rozumieniu art. 24 ust. 2 tej ustawy, uzgodnić zapisy w ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz ustalić faktyczny stan rozrachunków – str. 70 - 71 protokołu.

2.2.7. Pobieranie odsetek – od nieterminowo wnoszonych należności gminy z tytułu opłat za wodę – w zaniżonej wysokości, w wyniku przyjmowania do ich obliczenia kwoty opłaty netto (bez podatku VAT).

Od nieterminowo wnoszonych należności gminy ze stosunków cywilno - prawnych naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, stosownie do przepisów art. 359 § 1 w związku z art. 481 § 1 ustawy Kodeks cywilny, mając na uwadze, że kwota należności z tytułu opłat za dostarczoną wodę obejmuje również podatek od towarów i usług (VAT), w związku z przepisami § 2 pkt 9 rozporządzenia w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków – str. 72 protokołu.

2.3. W zakresie wydatków bieżących:

2.3.1. Przypadki nieterminowego rozliczania przez pracowników kosztów odbytych przez nich podróży służbowych.

Od pracowników odbywających podróże służbową egzekwować obowiązek rozliczenia jej kosztów w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży, stosownie do przepisów § 8a ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz. 1990 z późn. zm.) – str. 78 protokołu.

2.3.2. Nieprawidłowości przy udzieleniu w 2009 r. dotacji z budżetu gminy Gminnemu Klubowi Sportowemu „Zryw” Gorzków na realizację zadań własnych gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- niezamieszczeniu – w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert – informacji o zrealizowanych przez gminę w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach oraz ograniczeniu możliwości udziału w konkursie spółdzielniom socjalnym oraz jednostkom organizacyjnym podległym lub nadzorowanym przez organy administracji publicznej,*
- dopuszczeniu do otwartego konkursu i rozpatrzeniu – wbrew zastrzeżeniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – oferty, która została złożona na nieaktualnym formularzu oferty i nie zawierała aktualnego odpisu z właściwego rejestru, potwierdzającego status prawny klubu i prowadzonej przez niego działalności.*

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz umożliwiać uczestnictwo w konkursie wszystkim podmiotom wymienionym w przepisach art. 11 ust. 3 tej ustawy.

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje i dokumenty określone w przepisach art. 14 cytowanej ustawy oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, a także załączniki wskazane we wzorze formularza oferty – załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207) – str. 84 - 86 protokołu.

2.3.3. Nieprawidłowości przy rozliczeniu dotacji udzielonej w 2009 r. Gminnemu Klubowi Sportowemu „Zryw” Gorzków na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- a) niedokonaniu kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na jego realizację, w wyniku czego nie kwestionowano wydatków ze środków pochodzących z dotacji na cele nieprzewidziane w kosztorysie stanowiącym część oferty i umowy (tj. opłaty bankowe, delegacje, składka członkowska, opłaty pocztowe, wykonanie nadruku na tkaninie) w łącznej kwocie 2.571,85 oraz nie kwestionowano wydatków w ramach poszczególnych pozycji kosztorysu dokonanych w innych kwotach, niż określone w umowie, przy czym umowa o powierzenie realizacji zadania wymagała dla wszelkich jej zmian formy pisemnej pod rygorem nieważności,*
- b) niezamieszczeniu na 3 rachunkach (na łączną kwotę 272 zł), stanowiących podstawę rozliczenia udzielonej dotacji – opisu wskazującego, jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności.*

Przestrzegać postanowień zawartych umów, tj. w przypadku zmian – dokonywać ich w sposób określony w umowie (na piśmie w drodze stosownych aneksów), w tym np. w przypadku wyrażenia zgody na zmianę kwot poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy – aktualizować ten kosztorys w trakcie realizacji zadania bądź w zawieranych umowach przewidywać możliwość dokonywania takich zmian bez konieczności pisemnych zmian umowy, określając przy tym dopuszczalny ich zakres (np. maksymalną kwotę przesunięć w pozycjach kosztorysowych), mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w tym m.in. prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, stosownie do przepisów art. 17 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, pamiętając, że jedną z form tej kontroli jest rzetelna weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych, składanych przez dotowane podmioty.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji, egzekwować obowiązek – zamieszczania na odwrocie każdej z faktur (rachunków) opłaconych w całości lub w części z otrzymanej dotacji – sporządzonego w sposób trwały opisu, zawierającego informacje jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za sprawy dotyczące

rozliczeń finansowych organizacji, stosownie do postanowień zawartych w pkt 3 „Pouczenia” do Załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Dokonać szczegółowego rozliczenia dotacji przekazanej w 2009 r. Gminnemu Klubowi Sportowemu „Zryw” Gorzków. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania jej nienależnie lub w nadmiernej wysokości – wydać decyzję określającą kwotę zwrotu, wskazując w niej termin od którego naliczane będą odsetki, stosownie do przepisów art. 146 ust. 1 w związku z art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.), zgodnie z art. 113 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. 89 - 90 protokołu.

2.4. W zakresie wydatków majątkowych:

2.4.1. Nieprawidłowości w opisie przedmiotu zamówień publicznych:

- a) na remont i adaptację budynku na potrzeby Centrum Społeczno– Kulturalnego w Gorzkowie Osadzie, polegające na wskazaniu w przedmiarze robót – stanowiącym załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia – znaków towarowych, w sytuacji kiedy zamawiający nie dopuścił rozwiązań równoważnych,*
- b) na zakup i dostawę lekkiego oleju opałowego na rok 2009, polegające na zawarciu – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w załącznikach do niej – nieprecyzyjnych zapisów dotyczących przedmiotu zamówienia, w tym:*
 - w punkcie 3. specyfikacji wskazano, że przedmiotem zamówienia jest zakup i dostawa 65.000 litrów oleju z możliwością udzielenia zamówień uzupełniających – bez określenia ich wartości (tj. % wartości zamówienia podstawowego),*
 - w projekcie umowy, stanowiącym załącznik Nr 3 do specyfikacji, podano 65.000 litrów, dopuszczając udzielenie zamówień uzupełniających w ilości do 20%,*
 - w punkcie 16 specyfikacji oraz w formularzu ofertowym stanowiącym załącznik Nr 1 do specyfikacji zapisano, że "dla porównania ofert będzie brana pod uwagę wartość dostawy 60.000 litrów oleju",*
przy czym z wybranym wykonawcą podpisano umowę na dostawę 60.000 litrów oleju z możliwością dodatkowego zamówienia w ilości do 20%.

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na

uwadze – wynikający z art. 29 ust. 2 tej ustawy – zakaz opisywania przedmiotu zamówienia w sposób, który mógłby utrudnić uczciwą konkurencję.

Przedmiotu zamówienia nie opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny”, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3 tej ustawy – str. 108 protokołu.

2.4.2. Nieprawidłowości przy ustalaniu wartości zamówień publicznych na:

a) remont i adaptację budynku na potrzeby Centrum Społeczno - Kulturalnego w Gorzkowie Osadzie, polegające na:

- *ustaleniu wartości w wysokości środków zaplanowanych przez Radę Gminy w uchwale budżetowej na 2009 r., zamiast w oparciu o kosztorys inwestorski,*
- *przyjęciu do przeliczenia wartości zamówienia na euro – kursu euro 4,20 zł, który w tej kwocie nigdy nie obowiązywał,*

b) zakup i dostawę lekkiego oleju opałowego na rok 2009, polegające na:

- *nieuwzględnieniu, przy szacowaniu wartości zamówienia podstawowego, wartości zamówień uzupełniających przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia,*
- *ustaleniu wartości zamówienia dla innej ilości oleju opałowego, niż jego ilość wynikająca ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia,*

co nie miało jednak wpływu na wybór i stosowanie odpowiednich procedur postępowania przy udzieleniu tych zamówień.

Wartość zamówień publicznych ustalać zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym:

- *na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalonego przez zamawiającego z należytą starannością, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy,*
- *wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych, określonych w programie funkcjonalno – użytkowym, stosownie do przepisów art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy,*
- *wartość zamówienia przeliczać na euro na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, określanego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Rady Ministrów, stosownie do przepisów art. 35 ust. 3 ustawy. Od 1 stycznia 2010 r. kurs ten wynosi 3,839zł, stosownie do postanowień § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku*

do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 224, poz. 1796),

- przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględniać wartość zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7, jeżeli zamawiający przewiduje ich udzielenie, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 ustawy – str. 93 - 94, 108 protokołu.

2.4.3. Nieprawidłowości, dotyczące ogłoszeń o zamówieniach publicznych udzielanych w trybie przetargu nieograniczonego:

1) na remont i adaptację budynku na potrzeby Centrum Społeczno - Kulturalnego w Gorzkowie Osadzie, polegające na:

a) niezawarciu – w ogłoszeniach zamieszczonych na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej – opisu warunków udziału w postępowaniu i opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,

b) nieopisaniu, w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, warunków udziału w postępowaniu – w sposób, w jaki zostały opisane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym:

- *nie zawarto opisu warunków udziału w postępowaniu w zakresie posiadania przez wykonawcę niezbędnej wiedzy i doświadczenia oraz w zakresie znajdowania się przez wykonawcę w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, ograniczając informację z tym związaną do rodzaju dokumentów, jakie mają złożyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania tych warunków,*
- *w części ogłoszenia dotyczącej żądanych dokumentów zawarto opis warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – sformułowany odmiennie od opisu tego warunku podanego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia,*

c) zawarciu (dotyczy wszystkich ogłoszeń) jako warunku udziału w postępowaniu „przedłożenia oferty zgodnej ze SIWZ wraz z niezbędnymi załącznikami”,

2) na zakup i dostawę lekkiego oleju opałowego na rok 2009, polegające na:

- *niezawarciu – w ogłoszeniach zamieszczonych na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej – opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków i odesłanie w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz informacji na temat zamówień uzupełniających, mimo że możliwość ich udzielenia dopuszczono w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia,*
- *wyznaczeniu terminu składania ofert krótszego niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

W ogłoszeniu o zamówieniu prowadzonym w trybie przetargu

nieograniczonego – bez względu na miejsce jego zamieszczenia – ujmować wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, o takiej samej treści, jak warunki zawarte w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym:

- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, stosownie do przepisów art. 41 pkt 7 w związku art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy,
- informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. 6 i 7, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień, stosownie do przepisów art. 41 pkt 15 w związku z art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy.

Przepisy powołanej ustawy nie przewidują możliwości pominięcia któregokolwiek z elementów ogłoszenia o zamówieniu, w tym także warunków udziału w postępowaniu i opisu sposobu dokonywania oceny ich spełniania. Niezawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu wszystkich wymaganych informacji, jak też zawarcie w ogłoszeniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia informacji różniących się lub ze sobą sprzecznych – uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, a jeżeli tak – to w którym, czy też wskazane w specyfikacji), co wprowadza w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzi do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

Termin składania ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku dostaw i usług termin ten nie może być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 tej ustawy, pamiętając że terminy te należy obliczać zgodnie z przepisami art. 111 Kodeksu cywilnego w związku z art. 14 ustawy – Prawo zamówień publicznych – str. 94 - 96, 108 - 109 protokołu.

2.4.4. Nieprawidłowości, dotyczące opisu warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy wraz z ofertą, m.in. na potwierdzenie ich spełniania – stwierdzone w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na:

1) remont i adaptację budynku na potrzeby Centrum Społeczno - Kulturalnego w Gorzkowie Osadzie, polegające na:

a) bezpodstawnym dopuszczeniu możliwości złożenia „oświadczenia, w którym

- Oferent zobowiązuje się do dokonania ubezpieczenia (odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności) przed podpisaniem umowy w przypadku, gdy jego oferta zostanie wybrana", którego nie przewidywały przepisy obowiązującego wówczas rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane,*
- b) ustaleniu – jako warunku udziału w postępowaniu – „udzielenia co najmniej 36 miesięcznej gwarancji jakości na przedmiot umowy, a dla urzędów według gwarancji producenta, lecz nie krócej niż 24 miesiące (...)”, który to wymóg nie mógł stanowić warunku udziału w postępowaniu, ponieważ dotyczył spełnienia określonego świadczenia wobec zamawiającego w przyszłości i nie odnosił się do właściwości wykonawcy (dotyczył przedmiotu zamówienia i w tym znaczeniu, a nie jako warunek udziału w postępowaniu może być stosowany),*
 - c) bezpodstawnym żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą sprawozdań finansowych lub innych dokumentów określających obroty, należności i zobowiązania za ostatnie 3 lata obrotowe – bez określenia wskaźnika finansowego, jakim wykonawca ma się wykazać, by zamawiający uznał warunek za spełniony (w istocie więc warunek ten nie został określony),*
 - d) niewystarczającym opisie warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, w tym bez wskazania – iloma osobami, o jakich kwalifikacjach, doświadczeniu i wykształceniu, miał wykazać się wykonawca, by zamawiający uznał spełnienie tego warunku,*
 - e) ograniczeniu wykonawcom możliwości złożenia dokumentów potwierdzających należyte wykonanie robót budowlanych (dostaw) jedynie do referencji,*
 - f) bezpodstawnym żądaniu – jako potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu – dokumentów, które nie potwierdzały spełniania żadnych warunków i których niezłożenie nie mogło skutkować wykluczeniem wykonawcy z postępowania, w tym: potwierdzenia wniesienia wadium, wypełnionego formularza oferty oraz projektu umowy parafowanego przez osobę podpisującą ofertę,*
 - g) nieprawidłowym poinformowaniu wykonawców o odrzuceniu ofert, w przypadku niezłożenia któregośkolwiek z dokumentów (bądź złożenia dokumentu w niewłaściwej formie) żądanych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy skutkuje to wykluczeniem wykonawcy z postępowania,*

2) zakup i dostawę lekkiego oleju opałowego na rok 2009, polegające na:

- a) ustaleniu – jako warunku udziału w postępowaniu – złożenia oferty odpowiadającej treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- b) bezpodstawnym żądaniu – jako potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu – dokumentów, które nie potwierdzały spełniania żadnych warunków i których niezłożenie nie mogło skutkować wykluczeniem wykonawcy z postępowania, w tym formularza oferty oraz zaparafowanego wzoru umowy.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków wraz z prawidłowo sporządzonym wykazem oświadczeń lub 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 Prawo zamówień publicznych, przy czym warunki udziału w postępowaniu, sposób dokonywania ich oceny oraz dokumenty potwierdzające ich spełnianie opisywać w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 tej ustawy. W postępowaniach o wartości zamówienia poniżej progów unijnych zamawiający może ograniczyć się jedynie do żądania złożenia przez wykonawcę oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu.

Żądając od wykonawców dokumentów, o których mowa w przepisach § 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) – w celu wykazania spełniania przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia opisywać sposób oceny ich spełniania w oparciu o żądane dokumenty – określone w sposób zgodny z tym rozporządzeniem – np.:

- żądając od wykonawców – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia – sprawozdania finansowego albo jego części, a w przypadku wykonawców niezobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego innych dokumentów określających obroty oraz zobowiązania i należności – za okres nie dłuższy niż ostatnie trzy lata obrotowe, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – za ten okres, określać podlegające badaniu wskaźniki oraz ich wartości, których osiągnięcie zamawiający uzna za spełnienie tego warunku,
- żądając od wykonawców wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami

budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności, oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami, wraz z oświadczeniem, że osoby te posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 6 i 7 rozporządzenia – wskazywać iloma osobami, o jakich kwalifikacjach, doświadczeniu i wykształceniu ma dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał spełnienie tego warunku,

- żądając dokumentów wskazanych w § 1 ust. 1 pkt. 2 i 3 cytowanego rozporządzenia, nie ograniczać prawa wykonawców do wyboru rodzaju dokumentów potwierdzających, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone, a dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie, mając na uwadze, że dokumentami potwierdzającymi, oprócz referencji, mogą być też np. protokoły odbioru.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, mając na uwadze, że:

- od wykonawców można żądać wyłącznie dwóch rodzajów oświadczeń:
 - * o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, wskazanych w przepisach art. 22 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, o którym mowa w art. 44 tej ustawy,
 - * o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia w okolicznościach wskazanych w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia,
- od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą dowodu wpłaty wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium. 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 2 ustawy. Potwierdzenie wniesienia wadium (np. w pieniądzu) nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest zbędne; fakt wniesienia lub niewniesienia wadium zamawiający powinien ustalić za pomocą innych, niż żądanie złożenia dowodu jego wpłaty przez wykonawcę, niejako własnych środków dowodowych (np. wyciągu ze swojego rachunku bankowego),
- żądanie od wykonawców parafowanego projektu umowy o zamówienie publiczne jest bezzasadne, nie daje bowiem zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełnienia wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych. Ponadto złożenie przez

wykonawcę oświadczenia woli w ramach umowy o zamówienie publiczne, odbywa się – zgodnie z przepisami art. 94 ust. 1 ustawy, z zastrzeżeniem art. 94 ust. 2 – w terminie nie krótszym niż 5, 10 lub 15 dni od dnia przesłania wykonawcom zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty (w zależności od wartości zamówienia i sposobu przesłania tego zawiadomienia).

Nie żądać od wykonawców – na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków – zobowiązania się do spełnienia wobec zamawiającego określonych zobowiązań w przyszłości; warunki udziału w postępowaniu odnoszą się bowiem do właściwości wykonawcy i muszą być spełnione w momencie ubiegania się o udzielenie zamówienia. Jeżeli zamawiający wymaga od wykonawców wykonania w przyszłości określonych zadań, winien je odpowiednio opisać w ramach istotnych postanowień przyszłej umowy. W związku z tym nie formułować – jako warunków udziału w postępowaniu – wymagań odnoszących się do przedmiotu zamówienia; okres gwarancji dotyczy przedmiotu zamówienia i może stanowić – stosownie do art. 91 ust. 2 Prawa zamówień publicznych – kryterium oceny ofert lub element postanowień umownych, a nie warunek udziału w postępowaniu.

Nie zawierać w specyfikacji innych przesłanek odrzucenia ofert niż wskazane w przepisach art. 89 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych; podstawą odrzucenia oferty jest m.in. niezgodność treści oferty z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 89 ust.1 pkt 2 tej ustawy, a związku z tym nie formułować – jako warunku udziału w postępowaniu – złożenia oferty odpowiadającej treści specyfikacji. Niewykazanie spełniania warunków udziału w postępowaniu kwalifikować jako podstawę wykluczenia wykonawcy na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy – str. 96 - 99, 110 protokołu.

2.4.5. Nieprawidłowości w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na remont i adaptację budynku na potrzeby Centrum Społeczno - Kulturalnego w Gorzkowie Osadzie, polegające na:

- a) nieządaniu od wykonawców wskazania w ofercie części zamówienia, której wykonanie zamierzają powierzyć podwykonawcom,*
- b) niewskazaniu, wśród przesłanek zatrzymania wadium przez zamawiającego, możliwości jego zatrzymania, w sytuacji gdy wykonawca w odpowiedzi na wezwanie do uzupełnienia dokumentów lub pełnomocnictwa nie uzupełni ich, chyba że udowodni, iż wynika to z przyczyn nieleżących po jego stronie,*
- c) nieprawidłowym poinformowaniu, że zamawiający może zwrócić się do oferentów o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o okres, nie dłuższy niż 30 dni (zamiast 60 dni) i na co najmniej 7 dni (zamiast 3 dni) przed upływem tego terminu.*

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zawierając w niej zapisy zgodne z obowiązującymi przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, w szczególności:

- w specyfikacji żądać wskazania przez wykonawców w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzą podwykonawcom, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 ustawy,
- wskazując w specyfikacji przesłanki zatrzymania wadium wymienione w przepisach art. 46 ust. 5 ustawy, wymieniać także przesłankę ujętą w przepisach art. 46 ust. 4a ustawy, stosownie do których zamawiający zatrzymuje wadium również w sytuacji, jeżeli wykonawca – w odpowiedzi na wezwanie, o którym mowa w art. 26 ust. 3 ustawy – nie złożył dokumentów lub oświadczeń, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub pełnomocnictw, chyba że udowodni, że wynika to z przyczyn nieleżących po jego stronie,
- prawidłowo informować o możliwości przedłużenia terminu związania ofertą, w tym o prawie zamawiającego do zwrócenia się do wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o oznaczony okres nie dłuższy niż 60 dni i co najmniej na 3 dni przed upływem terminu związania ofertą, stosownie do przepisów art. 85 ust. 2 ustawy – str. 99 - 101 protokołu.

2.4.6. Ustalenie wadium – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na remont i adaptację budynku na potrzeby Centrum Społeczno - Kulturalnego w Gorzkowie Osadzie – w wysokości wyższej niż 3% wartości zamówienia.

Kwotę wadium określać w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia, stosownie do przepisów art. 45 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych – str. 101 protokołu.

2.4.7. Nieokreślenie trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowych.

W przypadku powołania komisji przetargowej określać – w formie pisemnej – skład, organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji, mając na uwadze zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 9 ust. 1 tej ustawy – str. 101, 109 protokołu.

2.4.8. Nieprawidłowości dotyczące sposobu oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia na remont i adaptację budynku na potrzeby Centrum Społeczno - Kulturalnego w Gorzkowie Osadzie, polegające na:

a) *niejednoznacznym opisaniu sposobu oceny ofert w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, gdzie zamawiający:*

- *podzielił zamówienie na części i dopuścił składanie ofert częściowych zaznaczając, że „będą rozpatrywane każda niezależnie” oraz, że do porównania złożonych ofert przyjmować się będzie ceny brutto określone dla każdej części zamówienia oddzielnie,*
- *jednocześnie dopuścił możliwość złożenia przez wykonawcę oferty na kilka części zamówienia (jeżeli wykonawca chciałby wykonywać je łącznie) określając, że oferta taka porównywana będzie z „sumą najkorzystniejszych ofert na te części”,*

b) *niejednakowym sposobie ustalenia liczby punktów dla złożonych ofert:*

- *cenę oferty nr 1 (złożonej tylko na 1 część zamówienia) odniesiono do sumy cen w ofercie nr 3 (złożonej na wszystkie 4 części zamówienia),*
- *sumę cen w ofercie nr 3 odniesiono do sumy cen w ofercie nr 2 (obie oferty złożone na wszystkie 4 części zamówienia).*

W konsekwencji – jako najkorzystniejszą – wybrano ofertę nr 2 z łączną ceną za wszystkie 4 części zamówienia wynoszącą 523.380,00 zł, przy czym:

a) *w porównaniu z ofertą nr 3 z łączną ceną wynoszącą 551.527,05zł – wybrana oferta była od niej tańsza o 28.147,50 zł i – przy takim sposobie oceny – była ofertą najkorzystniejszą (i takiej oceny dokonał zamawiający),*

b) *gdyby jednak ocenie poddać każdą z części zamówienia oddzielnie – oferta nr 2 stanowiła ofertę droższą o kwotę 14.325,90 zł, ponieważ w częściach 2 i 3 zamówienia niższe ceny (odpowiednio o 9.727,54 zł i 4.598,36 zł) zawierała oferta nr 3 i to ona w tych częściach powinna zostać wybrana jako najkorzystniejsza (oferta nr 2 była najtańsza, a więc najkorzystniejsza, wyłącznie w częściach 1 i 4 zamówienia).*

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzać w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, udzielając zamówień wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, którzy złożą ofertę najkorzystniejszą według kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 i 3 i art. 91 ust. 1 tej ustawy.

W przypadku dopuszczenia składania ofert częściowych, oferty złożone na poszczególne części zamówienia oceniać odrębnie, a wyboru najkorzystniejszej oferty dokonywać w ramach każdej z części zamówienia, w związku z przepisami art. 83 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wykonawca w takiej sytuacji może złożyć oferty częściowe na jedną lub więcej części zamówienia i każda z części zamówienia może być wykonana przez innego wykonawcę (bez znaczenia jest fakt, że występuje

jeden formularz ofertowy, bowiem okoliczność ta nie przesądza o istnieniu jednej oferty – forma oferty określona przez zamawiającego pozostaje bez wpływu na ocenę jej treści).

Sposób oceny ofert, którego zamieszczenie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wymagane jest przepisami art. 36 ust. 1 pkt 13 powołanej ustawy, ustalać w sposób umożliwiający obiektywną i jednoznaczną ocenę ofert oraz dokonanie wyboru oferty najkorzystniejszej, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 5 ustawy.

Opis przyjętych kryteriów oceny ofert określać w sposób gwarantujący jednolity sposób porównania ofert dla dokonania ich oceny, przez określenie punktacji odpowiedniej dla rzeczywistej wartości ofert i zapewnienie obiektywnej oceny ofert w celu ich właściwego porównania. Dopuszczenie do stosowania sprzecznych zasad oceny ofert, narusza przepisy art. 91 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zobowiązujące do równego traktowania wykonawców i prowadzenia postępowania w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji – str. 102 - 104 protokołu.

2.4.9. Niezawarcie w zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłanych wykonawcom oraz w informacji zamieszczonej w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej – streszczenia oceny i porównania złożonych ofert, zawierającego punktację przyznaną ofertom w kryterium oceny ofert.

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierać wszystkie informacje wskazane w przepisach art. 92 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, przy czym wszystkie informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 zamieszczać na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, stosownie do art. 92 ust. 2 tej ustawy – str. 105, 112 protokołu.

2.4.10. Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na remont i adaptację budynku na potrzeby Centrum Społeczno - Kulturalnego w Gorzkowie Osadzie po upływie 28 dni od dnia zawarcia umowy z wybranym wykonawcą oraz niezamieszczenie w Biuletynie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na zakup i dostawę lekkiego oleju opałowego na rok 2009.

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. 106, 112 protokołu.

2.4.11. Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu na zakup i dostawę lekkiego oleju opałowego na rok 2009 na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, przed dniem jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Ogłoszenia o zamówieniach o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych zamieszczać w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego nie wcześniej niż przed dniem ich zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 1 tej ustawy – str. 108 protokołu.

2.4.12. Wypłacanie wynagrodzenia dostawcy lekkiego oleju opałowego w 2009 roku, bez przeprowadzenia z należytą starannością weryfikacji cen zawartych w wystawionych fakturach, co skutkowało zawyżeniem wynagrodzenia wykonawcy o kwotę 173,60 zł.

Rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami rozliczać wykonawców zamówień publicznych. Kontrolować wykonanie umów przed dokonaniem wypłaty wynagrodzenia wynikającego z tych umów, określając zasady przeprowadzania tych kontroli, mając na uwadze obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, ciążyący – zgodnie z przepisami art. 68 ust. 2 pkt 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – na kierowniku jednostki. Przed wypłatą kwot wynikających z faktur wystawionych przez wykonawców – dokonywać kontroli zasadności tych wypłat, sprawdzając, czy zafakturowana kwota odpowiada ilości i wartości dostaw faktycznie przez wykonawcę wykonanych, mając na uwadze obowiązek dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 113 - 114 protokołu.

Proponuję rozważyć uzupełnienie obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych o określenie sposobu dokumentowania wykonania ustawowych obowiązków w zakresie:

a) gospodarowania mieniem komunalnym, tj.:

- podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów, stosownie do przepisów § 12 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,

b) zamówień publicznych, tj.:

- udostępniania na stronie internetowej specyfikacji istotnych warunków zamówienia udzielanego w trybie przetargu nieograniczonego, stosownie do art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zawiadamiania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz zamieszczania tej informacji w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, stosownie do przepisów art. 92 ust. 1 i 2 tej ustawy,

w związku z przepisami art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 63, 63, 100 - 101, 110, 112 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 zawiadomienia o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Gorzków