

Lublin, 9 lutego 2010 r.

RIO – II – 601/53/2009

Pan Leszek Proskura
Wójt Gminy Siennica Różana
22 -304 Siennica Różana

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 14 października do 8 grudnia 2009 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Bożena Tymura i Małgorzata Pukaluk – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Siennica Różana. Protokół omówiono i podpisano 16 grudnia 2009 r. W dniu podpisania protokołu do ustaleń w nim zawartych złożony został dodatkowy dokument, którego treść została wzięta pod uwagę przy formułowaniu tego wystąpienia.

Ustalenia kontroli wskazują, że jednostka w zasadzie prawidłowo realizuje swoje zadania, a ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości i uchybienia miały charakter incydentalny i były wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Zwracają uwagę błędy proceduralne przy dokonywaniu sprzedaży nieruchomości; niektóre z nich zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu i 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 z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy, sporządzonym na 31 grudnia 2008 r., zobowiązań krótkoterminowych (w wysokości 768.584,14 zł) jako zobowiązań długoterminowych.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i zgodnie z wzorem tego sprawozdania, określonym w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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.), obowiązującego do czasu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów wydanego 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), nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2010 r., 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) – str. 13 protokołu.

1.2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb – 28 S sporządzonym za okres od początku roku do 30 czerwca 2009 r. kwot wydatków niezgodnych z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego.

W kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28 S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 41 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Korekt błędnych zapisów dokonanych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (i ewidencji szczegółowej prowadzonej do tego konta) dokonywać wprowadzając dodatkowy techniczny zapis ujemny, zgodnie

z zasadami jego funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 14, 15 protokołu.

2. W zakresie wykonania budżetu:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Opodatkowanie osoby fizycznej niezgodnie z ewidencją geodezyjną.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Wyjaśnić, na kim ciąży obowiązek podatkowy od gruntów, będących zgodnie z ewidencją gruntów i budynków w posiadaniu podmiotów wskazanych w załączniku Nr IV/2 do protokołu kontroli. Następnie określić lub ustalić, po przeprowadzeniu postępowania zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), wysokość zobowiązania (również za lata ubiegłe), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymierzenia zobowiązań podatkowych lub przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 28, 29 protokołu.

2.1.2. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania niektórych zaległości podatkowych, w tym niezachowanie – określonych w przepisach wewnętrznych – terminów wystawiania upomnień bądź tytułów wykonawczych oraz niewystawianie tytułów wykonawczych.

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 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), z uwzględnieniem postanowień pkt 2 części VII „Postępowanie z zaległościami” Instrukcji w sprawie ewidencji

i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Siennica Różana, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 3/2007 Wójta Gminy z 18 stycznia 2007 r. – str. 36 - 40 protokołu.

2.1.3. Wskazywanie w księgach rachunkowych innej, niż rzeczywista daty operacji gospodarczej.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rzeczywistej daty dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 43, 70, 71 protokołu.

2.1.4. Niepodejmowanie konsekwentnych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności dotyczących opłat za dostarczoną wodę oraz odprowadzanie ścieków, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tych tytułów w wysokości 479,92 zł.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności gminy z tytułów cywilnoprawnych, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1996 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń; terminy przedawnienia roszczeń z tych tytułów określają przepisy art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 44 - 46 protokołu.

2.1.5. Przeprowadzenie w latach 2005 – 2006 procedur zmierzających do zbycia nieruchomości wpisanej do rejestru zabytków, przed uzyskaniem pozwolenia wojewódzkiego konserwatora zabytków.

W przypadku sprzedaży nieruchomości wpisanych do rejestru zabytków, występować do wojewódzkiego konserwatora zabytków o wydanie stosownego pozwolenia, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), przed wszczęciem procedur zmierzających do zbycia tych nieruchomości – str. 47 protokołu.

2.1.6. Niepodanie informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty. Niezamieszczenie w tym wykazie oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej (dot. I przetargu na sprzedaż działki nr 31 zorganizowanego w 2005 r.).

Informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 tej ustawy – str. 47 protokołu.

2.1.7. Nieustalenie bonifikaty od ceny sprzedawanych nieruchomości, w sytuacji gdy grunty (działki nr 31, 339 i 342/2) wpisane były do rejestru zabytków.

Ustaloną, zgodnie z przepisami art. 67 ustawy o gospodarce nieruchomościami, cenę nieruchomości lub jej części wpisanej do rejestru zabytków obniżać o 50 %, chyba że rada gminy wyrazi zgodę na podwyższenie lub obniżenie tej bonifikaty, stosownie do przepisów art. 68 ust. 3 powołanej ustawy – str. 48, 50, 53 protokołu.

2.1.8. Nieprawidłowości dotyczące ogłoszeń o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gminnych zorganizowanych w latach 2005 - 2007, polegające na:

- podaniu do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości oraz nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia w prasie (dot. I przetargu na zbycie działki nr 31 zorganizowanego w 2005 r.),
- nieopublikowaniu ogłoszenia na stronach internetowych Urzędu (dot. I i II przetargu na zbycie działki nr 31 zorganizowanego w 2005 r.),
- niezamieszczeniu informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (dot. I i II przetargu na zbycie działki nr 31 zorganizowanego w 2005 r.),
- zamieszczeniu w ogłoszeniu nieprawidłowo ustalonej wysokości minimalnego postąpienia (dot. I i II przetargu na zbycie działki nr 31 zorganizowanego w 2005 r. oraz I i II przetargu na zbycie działek nr 31, 339, 342/2 zorganizowanego w 2007 r.),
- zamieszczeniu informacji o prawie unieważnienia przetargu bez podania przyczyny (dot. I i II przetargu na zbycie działki nr 31 zorganizowanego w 2005 r., ponownego I przetargu na zbycie tej działki zorganizowanego w 2006 r., a także I i II przetargu na zbycie działek nr 31, 339, 342/2 zorganizowanego w 2007 r.),
- nieprawidłowym ustaleniu terminu wniesienia wadium (dot. I i II przetargu na sprzedaż działki Nr 31 zorganizowanego w 2005 r.),

- niezamieszczeniu informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości (dot. I i II przetargu na zbycie działki nr 31 zorganizowanego w 2005 r. oraz ponownego I przetargu na zbycie tej działki zorganizowanego w 2006 r., ogłoszonego w prasie),
- podaniu różnych terminów I przetargu na sprzedaż działek nr 31, 339 i 342/2 (zorganizowanego w 2007 r.) w ogłoszeniu o przetargu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy (8 maja 2007 r.) oraz w prasie (8 czerwca 2007 r.).

Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu danej nieruchomości, tj. co najmniej po sześciu tygodniach od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenia o przetargu, w przypadku nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100.000 euro, zamieszczać co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 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.).

Ogłoszenia o przetargu publikować również na stronach internetowych Urzędu, w myśl przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 7 cytowanego rozporządzenia.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym podawać informacje wymagane przepisami § 13 rozporządzenia, w tym o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży (§ 13 pkt 2, 3 i 7).

Nie zamieszczać w ogłoszeniu informacji o wysokości minimalnego postąpienia, bowiem zgodnie z przepisami § 14 ust. 3 cytowanego rozporządzenia o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu, z tym że nie może ono wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać informacji o możliwości unieważnienia przetargu bez podania przyczyny, mając na uwadze, że unieważnienie przetargu może nastąpić wyłącznie w przypadku uznania za zasadną wniesionej przez uczestnika przetargu skargi na czynności związane z jego przeprowadzeniem, stosownie do przepisów § 11 ust. 4 rozporządzenia.

Termin wniesienia wadium ustalać w taki sposób, aby umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty, stosownie do przepisów § 4 ust. 6 powołanego rozporządzenia.

W ogłoszeniu o przetargu - niezależnie od miejsca jego publikacji - wyznaczać ten sam termin przetargu, w związku z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce

nieruchomościami i § 13 pkt 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – str. 48 - 54 protokołu.

2.1.9. Niesporządzenie protokołów z przetargów zakończonych wynikiem negatywnym.

Sporządzać protokół przeprowadzonego przetargu – także zakończonego wynikiem negatywnym, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – str. 49 - 52 protokołu.

2.1.10. Niesporządzenie w 2006 r. wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 39 ust. 3 tej ustawy – str. 50 protokołu.

2.1.11. Zbycie działek nr 339 i 342/2 w drodze rokowań, w sytuacji gdy drugi przetarg, którego były przedmiotem, nie zakończył się wynikiem negatywnym.

Nieruchomości gminne zbywać w drodze rokowań wyłącznie w przypadku gdy drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, pamiętając że przetarg uważa się za zakończony wynikiem negatywnym, jeżeli nikt nie przystąpił do przetargu ustnego lub żaden z uczestników nie zaoferował postąpienia ponad cenę wywoławczą, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 2 w związku z art. 40 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami; przetargiem, w wyniku którego wyłoniono nabywcę, który odmówił zawarcia umowy, nie jest zakończony wynikiem negatywnym – str. 54 protokołu.

2.1.12. Niezamieszczenie – w ogłoszeniu o rokowaniach po drugim przetargu – oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz zamieszczenie w nim informacji o prawie unieważnienia rokowań bez podania przyczyny .

W ogłoszeniu o rokowaniach po drugim przetargu zakończonym wynikiem negatywnym zamieszczać odpowiednie informacje wymagane przepisami § 25 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w tym oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej

i zastrzeżenie o prawie zamknięcia rokowań bez wybrania nabywcy nieruchomości (pkt 1 i 11) – str. 54 protokołu.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowości przy udzieleniu i rozliczeniu dotacji przekazanej z budżetu gminy Klubowi Sportowemu „Znicz” w Siennicy Różanej na realizację w 2008 r. zadań własnych gminy z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- niezamieszczeniu ogłoszenia otwartego konkursu ofert w dzienniku o zasięgu lokalnym (ogłoszenie zamieszczono w lokalnym tygodniku),*
- niezachowaniu trzydziestodniowego terminu składania ofert,*
- niewyegzekwowaniu od Klubu złożenia oświadczenia o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy,*
- niewyegzekwowaniu zamieszczania – na fakturach i rachunkach stanowiących podstawę rozliczenia udzielonej dotacji - pieczęci podmiotu, któremu udzielono dotacji.*

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert (oprócz siedziby Urzędu Gminy i Biuletynu Informacji Publicznej) zamieszczać także w dzienniku o zasięgu – w zależności od rodzaju zadania – ogólnopolskim lub lokalnym, stosownie do przepisów art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać co najmniej z trzydziestodniowym wyprzedzeniem, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 tej ustawy.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji egzekwować obowiązki:

- dołączania do umowy wszystkich załączników wymaganych wg ramowego wzoru umowy, stanowiącego załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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), w tym oświadczenia zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy,*
- zamieszczania na odwrocie każdej z faktur (rachunków) opłaconych z otrzymanej dotacji, pieczęci dotowanego podmiotu oraz sporządzonego w sposób trwały opisu, zawierającego informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz 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 cytowanego rozporządzenia – str. 61 - 63 protokołu.

2.2.2. Niezawarcie w kosztorysie inwestorskim na modernizację drogi gminnej Nr 20014 Zagroda -Kolonia Żdżanne: tabeli wartości elementów scalonych, założeń wyjściowych do kosztorysowania, kalkulacji szczegółowych cen jednostkowych, analiz indywidualnych nakładów rzeczowych oraz analiz własnych cen czynników produkcji i wskaźników narzutów kosztów pośrednich i zysku.

W kosztorysie inwestorskim zamieszczać wszystkie elementy wskazane w przepisach § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych, określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389) – str. 65 protokołu.

2.2.3. Niezawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – terminu związania ofertą

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać co najmniej informacje określone w przepisach art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) – str. 65 protokołu.

2.2.4. Niezawarcie – w ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego na modernizację drogi gminnej Nr 20014 Zagroda – Kolonia Żdżanne, zamieszczonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i na stronie internetowej – wszystkich wymaganych informacji, w tym:

- określenia przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia (wskazana jest tylko nazwa zadania),*
- opisu warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny tych warunków i odesłanie w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia (dotyczy także ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych),*
- informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień publicznych.*

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego zawierać co najmniej informacje określone w przepisach art. 41 ustawy – Prawo zamówień

publicznych, w tym: określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków – o takiej samej treści, jak warunki i opisy zawarte w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 41 pkt 4 i 7 w związku art. 36 ust. 1 pkt 5 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, a odesłanie w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia powoduje, że treść ogłoszenia o zamówieniu nie jest zgodna z treścią specyfikacji, co może utrudniać uczciwą konkurencję w rozumieniu przepisów art. 22 ust. 2 i art. 7 ust. 1 tej ustawy.

Ponadto w ogłoszeniu o zamówieniu – odpowiednio zamieszczanym lub publikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – zawierać informację (w zależności od wartości zamówienia) o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub o dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 3 Prawa zamówień publicznych – str. 66 protokołu.

2.2.5. Wyznaczenie terminu składania ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na roboty budowlane (modernizacja drogi gminnej Nr 20014 Zagroda – Kolonia Żdżanne) – krótszego, niż 20 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, co naruszało art. 43 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania o udzielenie tego zamówienia.

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 robót budowlanych termin ten nie może być krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 tej ustawy, w brzmieniu nadanym z dniem 29 stycznia 2010 r. przepisami art. 1 pkt 10 ustawy z dnia 2 grudnia 2009r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 223, poz. 1778). Terminy te należy obliczać zgodnie z przepisami art. 111 Kodeksu cywilnego w związku z art. 14 ustawy - Prawo zamówień publicznych – str. 66 protokołu.

2.2.6. Nieokreślenie trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej.

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. 67 protokołu.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Przypadki niewskazania w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych osób i komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzić w sposób pozwalający na ustalenie osób i komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 71 protokołu.

Ponadto rozważyć uzupełnienie obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych o określenie sposobu dokumentowania wykonania ustawowych obowiązków w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym, tj. podania do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości oraz informacji o wywieszeniu ogłoszenia o przetargu, tj. wykonania obowiązków określonych art. 35 ust. 1 i art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 673 z późn. zm.), zgodnie z którymi samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw – str. 48, 50 - 53 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych

– prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl 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 Poniatowski

Do wiadomości:

Rada Gminy Siennica Różana