

Lublin, 16 stycznia 2012 r.

RIO – II – 601/36/2011

Pan Zdzisław Krupa

Wójt Gminy Rejowiec Fabryczny
ul. Lubelska 16
22 - 170 Rejowiec Fabryczny,

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 5 września do 26 października 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rejowiec Fabryczny. Protokół kontroli omówiono i podpisano 17 listopada 2011 r.

W toku kontroli ujawniono nieprawidłowości i uchybienia będące wynikiem niewłaściwego stosowania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji, spośród których należy zwrócić uwagę na nieprawidłowości w zakresie rachunkowości, dokonywania wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym oraz zamówień publicznych, a dotyczące m.in. treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz dokumentów żądanych od wykonawców, czy też rozbieżności w dokumentacji postępowania w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu oceny ich spełniania.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za

stwierdzone nieprawidłowości.

1.1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej:

1.1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieokreśleniu aktualnej wersji oprogramowania,*
- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *nieokreślenie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 072 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje”,*
- *nieujęciu w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” i w konsekwencji nieprowadzenie ewidencji na tym koncie,*
- *nieustaleniu terminów rozpoczęcia umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,*
- *bezpodstawnym dopuszczenie możliwości dokonywania corocznej aktualizacji wartości gruntów w oparciu o dane szacunkowe – str. 6 - 7 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- *wskazanie aktualnej wersji wykorzystywanego oprogramowania,*
- *określenie w zakładowym planie kont budżetu gminy i Urzędu Gminy zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *ustalenie zasady klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej, z uwzględnieniem zasad ich funkcjonowania określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,*
- *ujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zwanego w dalszej części wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 października”,*

- określenie terminu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit a i c, w związku z art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.);
- wykreślenie postanowień dopuszczających możliwość corocznej aktualizacji wartości gruntów w oparciu o dane szacunkowe, które nie znajdujący podstaw prawnych, bowiem środki trwałe, w tym grunty, ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 w związku z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Zgodnie z przepisami 6 ust. 5 powołanego rozporządzenia wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.

Ponadto, w celu prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, rozważyć powierzenie obowiązku prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania w zakresie dowodów KP „Kasa przyjmie” – osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania w celu dokumentowania obrotów kasowych, mając na uwadze przepisy art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz standard 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”, wskazany w załączniku „Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz 84) – str. 8 protokołu.

1.1.2. Zamknięcie na 31 grudnia 2010 r. konta księgi głównej budżetu 224 „Rozrachunki budżetu”, oraz kont księgi głównej Urzędu Gminy 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” tzw. „per saldum” – str. 11 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda dwustronne, nie dokonując kompensaty należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.3. Nieujęcie w księgach rachunkowych roku 2010 wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę 11.016,55 zł) – str. 12 protokołu.

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

1.1.4. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 12 – 14, 20,21, 26, 27, 68 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) wpływ w grudniu części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń następnego roku ujmować w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

- w roku następnym przebieganie środków:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

b) operacje dotyczące zaciągniętej przez gminę pożyczki ujmować na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”,

c) na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, księgować odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),

d) operacje gospodarcze związane z dokonaną przez Powiatowy Urząd Pracy refundacją wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych, ujmować:

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- naliczone zaliczki na podatek dochodowy i składki należne od pracownika:

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- wypłata wynagrodzeń pracownikom interwencyjnym, odprowadzenie należnych podatków i składek:

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- refundacja wydatków przez Powiatowy Urząd Pracy (jeżeli dokonana jest w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki):
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- oraz dodatkowo, na podstawie polecenia księgowania, techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
- jeżeli wydatki nie zostały zrefundowane w roku, w którym zostały poniesione, w roku następnym wpływ środków z Powiatowego Urzędu Pracy ujmować:
 - * w księgach rachunkowych budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”;
- e) wnoszone przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umów w formie gwarancji ubezpieczeniowych ujmować wyłącznie w pozabilansowej ewidencji księgowej, bowiem nie są to środki pieniężne ani papiery wartościowe podlegające ewidencji na kontach 139 „Inne rachunki bankowe” lub 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, ani też zobowiązania podlegające ewidencji na koncie rozrachunkowym. Gwarancje te nie są aktywami i zobowiązaniami w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt 12 i 20 ustawy o rachunkowości,
- f) ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypis należności z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki oraz za przyłącze kanalizacyjne, w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- g) operacje związane z zakupem pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł i naliczeniem umorzenia od tych składników ujmować:
- faktura za zakup składników majątku:
 - Wn 013 „Pozostałe środki trwałe” lub Wn 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - zapłata za fakturę:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - umorzenie w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania:
 - Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,

Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

h) operacje dotyczące dotacji dla instytucji kultury i jednostek spoza sektora finansów publicznych ewidencjonować:

- przekazanie dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

a ich rozliczenie:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

i) operacje dotyczące realizowanych inwestycji:

- wpływ faktury:

Wn 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata za fakturę:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

i równolegle:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

j) operacje dotyczące wnoszonych przez wykonawców w formie pieniężnej zabezpieczeń należytego wykonania umowy ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, które służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia, rachunek ten wskazywać kontrahentom gminy,

k) operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

- naliczenie odpisu:

Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- przekazanie środków z rachunku bieżącego na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- wpływ środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:
Wn 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.5. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 14, 17 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości

1.1.6. Prowadzenie ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych Urzędu Gminy na niewłaściwym koncie – str. 15 protokołu.

Ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych Urzędu Gminy prowadzić na pozabilansowym koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

1.1.7. Niebieżące prowadzenie ewidencji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 15 protokołu.

Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować na bieżąco wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zaś na stronie Wn tego konta równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

1.1.8. Ujmowanie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątku o wartości niższej niż minimalna, określona w przepisach wewnętrznych – str. 16 protokołu.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości przekraczającej 1.000 zł, zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont Urzędu Gminy,

stanowiącego załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 90 Wójta Gminy Rejowiec Fabryczny z 31 grudnia 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jednostki budżetowej.

1.1.9. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” – str. 18 protokołu.

Do konta 800 „Fundusz jednostki” prowadzić ewidencję szczegółową, zapewniającą możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.10. Niezamieszczenie daty na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy (np. sprawozdaniach, deklaracjach podatkowych) – str. 19, 48 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową miasta umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn.zm.)

1.1.11. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy oraz Urzędu Gminy, sporządzonych na 31 grudnia 2010 r., niektórych danych w niewłaściwych pozycjach - str. 20 – 22 protokołu.

Bilans z wykonania budżetu gminy oraz bilans Urzędu Gminy sporządzać zgodnie z wzorami zawartymi – odpowiednio – w załączniku nr 9 i nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 6 tego rozporządzenia.

1.1.12. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r., przez:

- zawyżenie danych w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa ...” w zakresie umorzeń zaległości w podatku rolnym (o 11 zł) i w podatku od nieruchomości (o 107 zł), w wyniku ujęcia kwot wynikających z decyzji wydanej w grudniu 2010 r., a doręczonej w styczniu 2011 r.
- zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 67,07 zł), w wyniku błędów rachunkowych – str. 23, 24 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), przy czym w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów (§ 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji...”), pamiętając, że organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2010 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.

1.1.13. Niewyjaśnienie różnicy między stanem środków pieniężnych wynikającym z potwierdzenia uzyskanego z banku a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych (w kwocie 426,08 zł) – str. 26 protokołu.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.14. Nieujęcie w księgach rachunkowych odsetek od kredytów i pożyczek naliczonych i wynikających z otrzymanych potwierdzeń na 31 grudnia 2010 r. - str. 27-28 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ujmować w księgach operacje dotyczące naliczenia odsetek od kredytów i pożyczek, odpowiednio na stronie Ma konta – odpowiednio 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wyjaśniać i rozliczać różnice między stanem wynikającym z uzyskanych potwierdzeń a stanem wykazany w księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.15. Nieujawnienie w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2010 r. różnic między stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, w zakresie gruntów i zobowiązań – str. 29, 31 protokołu.

Przeprowadzając na koniec każdego roku obrotowego inwentaryzację drogą weryfikacji – rzetelnie porównywać dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.1.16. Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 29, 30, 97 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Zespołu Szkół w Lisznie:

1.2.1. Niesporządzenie na koniec 2010 r. zestawienia wszystkich sald kont ksiąg pomocniczych – str. 34 protokołu.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2.2. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z dokonaną przez Powiatowy Urząd Pracy refundacją wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych – str. 34 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje gospodarcze związane z dokonaną przez Powiatowy Urząd Pracy refundacją wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych, ujmować:

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- naliczone zaliczki na podatek dochodowy i składki należne od pracownika:
 - Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- wypłata wynagrodzeń pracownikom interwencyjnym, odprowadzenie należnych podatków i składek:
 - Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- refundacja wydatków przez Powiatowy Urząd Pracy (jeżeli dokonana jest w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki):
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 oraz dodatkowo, na podstawie polecenia księgowania, techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
 - stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2.3. Niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną – str. 35 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność zapisów kont pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.2.4. Nieprawidłowe sporządzenie bilansu jednostki budżetowej Zespół Szkół w Lisznie na 31.12.2010 r., w wyniku:

- niewykazania w bilansie wszystkich danych wynikających z ksiąg rachunkowych (zobowiązania wynikające z księgi „Stołówka -Liszno” wykazano w odrębnym bilansie pn. „Zespół Szkół w Lisznie STOŁÓWKA”),
- wykazania kwot niezgodnych z ewidencją księgową, w zakresie zobowiązań wobec budżetów, z tytułu wynagrodzeń oraz z tytułu dostaw i usług – str. 36-37 protokołu.

Bilans jednostki budżetowej sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 17 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2.5. Ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy dochodów zrealizowanych przez jednostki oświatowe z tytułu naliczonego przez bank oprocentowania od środków na rachunku bieżącym (wspólnym) tych jednostek – str. 37, 38 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2, w związku z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Zrealizowane przez jednostki oświatowe dochody budżetowe ujmować wyłącznie w księgach rachunkowych budżetu gminy.

1.2.6. Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych ujawnionych podczas inwentaryzacji składników majątkowych przeprowadzonej w 2009 r. w księgach rachunkowych 2010 r. – str. 38 protokołu.

Ujawnione w czasie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie dochodów budżetu:

2.1. Dokonywanie przypisów i odpisów podatków pod datą wydrukowania/wydania decyzji – str. 40, 41 protokołu.

Na szczegółowych kontach podatników przypisu i odpisu podatków dokonywać pod datą doręczenia decyzji (ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego bądź w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku), stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia.

2.2. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym – str. 42 - 45 protokołu.

Wezwać osoby fizyczne, na których ciąży obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości – na podstawie przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) – do złożenia informacji o gruntach, a następnie opodatkować je w drodze decyzji, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

Ponadto, w przypadku gdy miejsce pobytu podatnika nie jest znane, rozważyć:

- uzyskanie informacji o miejscu zameldowania osoby fizycznej na pobyt stały bądź czasowy w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych (z Powszechnego Elektronicznego Systemu Ewidencji Ludności – PESEL; szczegółowe informacje na stronie: <http://www.msw.gov.pl/portal/pl/381/32/PESEL.html>),
- wystąpienie do sądu z wnioskiem o wyznaczenie kuratora dla osoby nieobecnej, co umożliwi skuteczne doręczenie pism, stosownie do przepisów art. 138 § 1 Ordynacji podatkowej. Do czasu wyznaczenia dla tej osoby kuratora przez sąd – w przypadku konieczności podjęcia niezbędnych czynności – wyznaczać przedstawiciela, któremu doręczać decyzje wymiarowe, zgodnie z przepisami art. 154 § 2 w związku z art. 138 § 2 Ordynacji podatkowej.

2.3. *Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową, gruntów stanowiących współwłasność małżonków i gruntów stanowiących odrębną własność każdego z małżonków oraz opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów, stanowiących odrębną własność osoby fizycznej i gruntów o powierzchni odpowiadającej udziałom tej osoby we współwłasności z innymi osobami fizycznymi – str. 46, 47 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów – stanowiących współwłasność (w tym także małżonków) – uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że podatnik powinien wykazać w odrębnej informacji cały grunt – a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności – i wyliczyć od niego podatek, gdyż obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy Kodeksu cywilnego dla zobowiązań cywilnoprawnych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i art. 3 ust. 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 związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne, prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli – podatek ustalać tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

2.4. *Doręczanie decyzji wymiarowych osobom niebędącym ich adresatami, bez potwierdzenia zobowiązania się tych osób do oddania pisma adresatowi (przypadki) – str. 47 protokołu.*

W sytuacji gdy decyzję wymiarową odbiera osoba niebędąca jej adresatem – dokumentować zobowiązanie się tej osoby do oddania pisma adresatowi, mając na uwadze przepisy art. 149 Ordynacji podatkowej oraz zasadę pisemnego załatwiania spraw podatkowych, określoną w przepisach art. 126 tej ustawy.

2.5. Zastosowanie w 2011 r. zwolnienia z podatku od nieruchomości i podatku rolnego wobec nieruchomości (gruntów) wpisanych do rejestru zabytków, mimo niezbrania materiału dowodowego, potwierdzającego istnienie przesłanek do jego zastosowania – str. 48 protokołu.

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 poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych, stosownie do przepisów art. 126 w związku z art. 280 Ordynacji podatkowej

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających (zgodnie z art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej) bądź w ramach postępowania podatkowego (zgodnie z art. 155 Ordynacji podatkowej) – zasadność korzystania przez podatnika wskazanego w protokole kontroli ze zwolnienia z podatku rolnego i podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz art. 12 ust. 1 pkt 11 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi zwalnia się od podatku rolnego grunty wpisane do rejestru zabytków, pod warunkiem ich zagospodarowania i utrzymania zgodnie z przepisami o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.

Jeśli okaże się, że nieruchomości (grunty) nie podlegają zwolnieniu z podatków, wezwać podatnika do złożenia korekt deklaracji za 2011 r., a w przypadku ich niezłożenia, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

2.6. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych (przypadki) – str. 52, 55 - 57 protokołu.

Prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisami § 2 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.).

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 cytowanego rozporządzenia.

- 2.7. *Przypadki niepodjęcia działań mających na celu ustalenie następców prawnych zmarłych podatników, wystawienia decyzji wymiarowej na nieżyjącego podatnika oraz księgowania przypisu podatku na podstawie tych decyzji, na koncie prowadzonym dla tego podatnika. Niewydanie decyzji o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, mimo występowania zaległości na jego koncie – str. 53, 56 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjących podatników oraz doręczenie decyzji wymiarowych stronie. Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, którymi są – zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym, art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku leśnym – właściciele lub posiadacze samoistni gruntów (nieruchomości/lasów).

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, zamykać jego konto podatkowe, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a nieuregulowane przez niego zaległości podatkowe dochodzić od spadkobiercy, po wydaniu i doręczeniu decyzji 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.).

- 2.8. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych według dłużników – str. 59 protokołu.*

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję analityczną według dłużników, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Umożliwienie kontroli terminowości wpłat należności budżetowych w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z tego zezwolenia w terminach

wskazanych w przepisach art. 111 ust. 7 cytowanej ustawy – zezwolenie wygasa.

2.9. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu – str. 62 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93)

3.1. W zakresie wydatków budżetu:

3.1.1. Wypłacenie trzem pracownikom wynagrodzenia za luty 2011r. w zawyżonej wysokości (łącznie o 1.694,00zł), niezgodnie z pismami wójta gminy przyznającymi im wyższe wynagrodzenie od 1 marca 2011 r. – str. 65 protokołu.

Wynagrodzenie pracowników Urzędu Gminy wypłacać w wysokościach wynikających z umów o pracę lub pism wójta gminy, określających ich zmiany, zgodnie z przepisami art. 29 § 1 pkt 3 i art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

3.1.2. Wypłacenie pracownikowi wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę w miesiącu, w ciągu którego nastąpiło nabycie do niej prawa, co skutkowało zawyżeniem wynagrodzenia o kwotę 20,50 zł – str. 65 - 66 protokołu.

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 98 z późn. zm.).

3.1.3. Nieterminowe wypłacanie odprawy emerytalnej – str. 67 protokołu.

Jednorazową odprawę emerytalną w związku z przejściem na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych.

3.1.4. Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 r. o kwotę 11.478,98 zł, w wyniku niedokonania na koniec roku jego korekty do faktycznej przeciętnej liczby pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy – str. 68 - 69 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna, planowana w danym roku kalendarzowym, liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 r. i przekazać na rachunek funduszu kwotę 11.478,98 zł.

3.1.5. Powołanie w skład zespołu konsultacyjnego – pełniącego funkcję komisji konkursowej do spraw współpracy z organizacjami pozarządowymi, którego obowiązkiem było m.in. opiniowanie wniosków o udzielenie dotacji lub wsparcia finansowego udzielanego organizacjom pozarządowym – osoby wchodzącej w skład organu zarządzającego organizacji pozarządowych biorących następnie udział w otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2010 r. – str. 70 - 71 protokołu.

Powołując komisję konkursową w celu opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), przestrzegać zasady, by w jej skład wchodziły osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 tej ustawy – z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, biorące udział w konkursie, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 2d tej ustawy, mając na uwadze – wynikający z przepisów art. 5 ust. 3 ustawy – obowiązek zachowania zasady uczciwej konkurencji w ramach współpracy z tymi organizacjami i podmiotami.

3.1.6. Ustalenie w umowach o realizację w 2010r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu zawartych z Uczniowskimi Klubami Sportowymi terminu wykorzystania przyznanych środków, przypadającego po dniu 31 grudnia roku kalendarzowego oraz przekazywanie transz udzielonych dotacji niezgodnie postanowieniami zawartych umów –

str. 72-73 protokołu.

W umowie o powierzenie lub wsparcie realizacji zadań publicznych, wskazywać termin wykonania zadania publicznego oraz termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, a środki dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach i w kwotach wynikających z zawartych umów, zgodnie z przepisami art. 221 ust. 3 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

3.1.7. Przyjęcie niekompletnie wypełnionych sprawozdań końcowych z wykonania zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w tym:

- *sprawozdania Uczniowskiego Klubu Sportowego „Start Pawłów”, które nie zawierało, w części I.2 „Sprawozdanie merytoryczne”, opisu wykonania zadania, wymaganego treścią i opisem rubryk wzoru sprawozdania, zaś w części II.1 „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów” w kolumnach „Rodzaj kosztów (koszty merytoryczne i administracyjne związane z realizacją zadania)” i „Koszt całkowity” zawierało jedną kwotę zbiorczą, bez wyszczególnienia kwot i rodzajów poszczególnych wydatków, jakie poniesiono w związku z realizacją zadania, co uniemożliwiało ustalenie wysokości i rodzaju kosztów w odniesieniu do zakresu rzeczowego i finansowego zadania określonego w ofercie Klubu,*
- *sprawozdania Uczniowskiego Klubu Sportowego „Wól-Kan”, które nie zawierało w części II.3 „Zestawienie faktur i rachunków” numerów pozycji kosztorysu, co uniemożliwiało powiązanie poszczególnych wydatków z pozycją kosztorysu – str. 73-74 protokołu.*

Od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych, egzekwować obowiązek prawidłowego i kompletnego wypełniania sprawozdań z wykonania zadań publicznych, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

3.1.8. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym Urzędu Gminy Rejowiec Fabryczny na 2010 r.:

- a) w dziale 756, rozdziale 75647, § 4300 – w dniu 25.10.2010 r. - o kwotę 1.513,26 zł,*
- b) w dziale 900, rozdziale 90015, § 6050 – w dniach: 29.01., 9.02. i 24.02.2010 r. – o łączną kwotę 108.887,41 zł,*
- c) w dziale 700, rozdziale 70095, § 4210 – w dniach: od 10.02. do 25.03.2010 r. – o łączną kwotę 13.764,38 zł, 9.04.2010 r. - o kwotę 385,94 zł, od 10.06. do 14.06.2010 r. – o łączną*

kwotę 798,66 zł oraz 28 i 29.12.2010r. - łącznie o kwotę 3.442,84 zł – str. 74-76 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3.2. W zakresie zamówień publicznych:

3.2.1. Ustalanie wartości zamówień publicznych wraz z podatkiem od towarów i usług oraz bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających – str. 78, 87 protokołu.

Wartość zamówienia ustalać z należytą starannością, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), uwzględniając wartość zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy – jeżeli zamawiający przewiduje ich udzielenie - stosownie do przepisów art. 32 ust. 3 tej ustawy.

3.2.2. Dopuszczanie możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, mimo nieokreślenia w specyfikacjach istotnych warunków zamówień ich wartości (tj. % wartości zamówienia podstawowego) – str. 78, 82, 88, 93 protokołu.

W przypadku przewidywania przez zamawiającego możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazywać ich wartość wyrażoną w % wartości zamówienia podstawowego (nie więcej niż 50 % dla usług i robót budowlanych oraz nie więcej niż 20 % w przypadku dostaw), zgodnie z przepisami art. 36 ust. 2 pkt 3 tej ustawy.

3.2.3. Nieprawidłowości dotyczące dokumentów wymaganych od wykonawców – m.in. na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu – stwierdzone w ogłoszeniach o zamówieniach oraz w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na:

1) przebudowę stacji wodociągowej w Pawłowie, polegające na:

a) bezzasadnym żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą zaparafowanego wzoru umowy (w sytuacji, gdy wykonawcy składali ofertę wg formularza zawierającego oświadczenie o zapoznaniu się z warunkami umownymi oraz o akceptacji i ich przyjęciu

bez zastrzeżeń) oraz dowodu wniesienia wadium (co stwierdzono także w ogłoszeniu i specyfikacji na remont obiektu Zespołu Szkół w Lisznie),

- b) niewskazaniu okresu ważności dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu z postępowania, w tym: aktualnego odpisu z właściwego rejestru albo zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej oraz zaświadczeń naczelnika urzędu skarbowego i oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- c) niedopuszczeniu możliwości złożenia aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, jako dokumentu – obok zaświadczenia oddziału ZUS – potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz możliwości złożenia zaświadczeń o uzyskaniu przewidzianego prawem zwolnienia, odroczenia lub rozłożenia na raty zaległych płatności lub wstrzymania w całości wykonania decyzji właściwego organu,
- d) żądaniu złożenia informacji z banku, w którym wykonawca posiada rachunek potwierdzającej posiadanie środków finansowych, przy czym zamawiający:
 - nie wskazał okresu ważności tej informacji,
 - nie dopuścił możliwości udziału w postępowaniu wykonawcom posiadającym rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo – kredytowej,
 - nie dopuścił możliwości wykazania się przez wykonawcę zdolnością kredytową – wymagał posiadania tylko środków finansowych,

2) dostawę gruzu wraz z załadunkiem na utrzymanie dróg gruntowych na terenie gminy Rejowiec Fabryczny, polegające na:

a) żądaniu od wykonawców:

- posiadania potencjału technicznego i osób zdolnych do wykonania zamówienia,
- zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- wykazu podstawowej kadry technicznej przewidzianej do realizacji zamówienia wraz z kopiami dokumentów stwierdzających uprawnienia do obsługi sprzętu służącego do transportu kruszyw (przy czym zamawiający nie wskazał z jakich przepisów prawa wynika obowiązek posiadania takich uprawnień),

w sytuacji kiedy przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania wymagały od wykonawców dysponowania (bez konieczności posiadania) odpowiednim potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia oraz nie przewidywały możliwości żądania wskazanego zaświadczenia na potwierdzenie jakiegokolwiek warunku udziału w postępowaniu, ani dokumentów potwierdzających posiadanie uprawnień przez osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia,

- polisy lub innego dokumentu potwierdzającego ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności, bez poinformowania o tym, że polisa ta powinna być opłacona i ma dotyczyć odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia,

b) żądaniu – od wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia:

- dokumentów potwierdzających należyte wykonanie robót, których nie żądano od wykonawców samodzielnie ubiegających się o zamówienie

- *złożenia oświadczeń o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu przez każdego z członków konsorcjum w imieniu własnym,*
- *zaświadczeń naczelnika urzędu skarbowego oraz oddziału ZUS lub KRUS – bez wskazania zakresu informacji, jakie powinny zawierać te zaświadczenia oraz bez określenia okresu ważności tych zaświadczeń – str. 78-79, 82, 88, 92-93 protokołu.*

Dokumenty, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu – wskazywane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – określać zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 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 tym:

- *żądając od wykonawców dokumentów wskazanych w przepisach § 2 ust. 1 pkt 2 - 6 rozporządzenia – w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcy w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – wskazywać okres wystawienia tych dokumentów, tj. nie wcześniej niż (w zależności od rodzaju dokumentu) 3 lub 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert,*
- *żądając od wykonawców – na podstawie przepisów § 2 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia – zaświadczeń właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego – w sposób kompletny i zgodny z tymi przepisami formułować wymagania odnośnie tych dokumentów, w tym:*
 - * *wskazywać zakres informacji, jakie te zaświadczenia powinny zawierać (cel ich żądania), tj. wykazanie braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. że wykonawca nie zalega z uiszczeniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne,*
 - * *dopuszczać możliwość składania zaświadczeń z właściwego oddziału Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (obok zaświadczeń z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych) potwierdzających, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek,*
 - * *dopuszczać możliwość składania zaświadczeń (potwierdzeń), o uzyskaniu przez wykonawcę przewidzianego prawem zwolnienia, odroczenia lub rozłożenia na raty zaległych płatności lub wstrzymania w całości wykonania decyzji właściwego organu,*
- *żądając od wykonawców – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia – informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność*

kredytową wykonawcy:

- * wskazywać okres ważności tej informacji, pamiętając że nie może być ona wystawiona wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo składania ofert,
 - * dopuszczać możliwości składania – obok informacji z banku – informacji spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, w której wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej te warunki,
 - * nie ograniczać wykonawcom prawa do wyboru jednej z form zawartych we wskazanym przepisie, pozostawiając im możliwość wykazania się bądź środkami finansowymi, bądź zdolnością kredytową, bądź też obiema tymi formami łącznie,
- żądając od wykonawców – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia – polisy lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności wskazywać, że polisa ta ma być opłacona oraz ma potwierdzać ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą:

- parafowanego przez wykonawcę wzoru umowy, który nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, 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, wobec czego jego żądanie jest bezzasadne i narusza powołany przepis art. 25 ust. 1 tej ustawy,
- dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy; potwierdzenie wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do art. 45 ust. 3 ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert,
- zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jak też kopii uprawnień osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, których możliwości żądania nie przewidują obecnie przepisy cytowanego rozporządzenia, stąd żądanie tych dokumentów na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu jest zbędne i narusza art. 25 ustawy. Zamawiający, w celu wykazania spełniania warunku udziału w postępowaniu dotyczącego dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – może żądać od wykonawców

wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub 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 informacji o podstawie do dysponowania tymi osobami, jak również oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia - jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 pkt 6 i 7 cytowanego wyżej rozporządzenia.

Przestrzegać przepisów art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, stosownie do których o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Użyte przez zamawiającego w specyfikacji pojęcie „posiadanie” nie jest tożsame z pojęciem „dysponowania” zawartym w ustawie. Dysponowanie tymi zasobami oznacza możliwość ich wykorzystania na etapie realizacji zamówienia, niezależnie od tytułu prawnego będącego jego podstawą, natomiast posiadanie jest pojęciem węższym, obejmującym dodatkowo fizyczne władztwo na rzecz (osobą).

Do wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego stosować przepisy dotyczące wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Celem tych przepisów jest umożliwienie grupie wykonawców połączenia ich doświadczenia, potencjału technicznego, kadrowego, ekonomicznego i finansowego, w sytuacji gdy każdy z osobna nie spełnia warunków udziału w postępowaniu określonych przez zamawiającego. Warunki określone w przepisach art. 22 ust. 1 tej ustawy bada się sumując potencjały wszystkich wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie. Wykonawcy ci winni być względem siebie komplementarni i spełnienie danego warunku przez jednego lub razem przez wszystkich winno być traktowane jako spełnienie warunku przez konsorcjum. Zbędne jest więc żądanie, by każdy z tych wykonawców składał odrębne oświadczenie potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy, w sytuacji kiedy wystarczy, że dany warunek spełnia jeden z wykonawców.

3.2.4. Zawieranie w ogłoszeniach o zamówieniach – publikowanych w Biuletynie Zamówień Publicznych – informacji w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny ich spełniania, sformułowanych odmiennie od informacji zawartych w ogłoszeniach zamieszczonych na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 80-82, 94 protokołu.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszeń o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zapewniając zgodność treści ogłoszeń –

zarówno ze sobą, jak i z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 ustawy - Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że ogłoszenie o zamówieniu, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego lub stronie internetowej – nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 6 pkt 2 tej ustawy.

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

3.2.5. Zamieszczanie ogłoszeń o zamówieniach publicznych na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego przed dniem ich zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 82 i 94 protokołu.

Ogłoszenie o zamówieniu odpowiednio zamieszczać lub publikować w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – nie wcześniej niż (w zależności od wartości zamówienia) w dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, zawierając w im informację o dniu zamieszczenia w jednym z tych publikatorów, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 1 i 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

3.2.6. Nieodrzućenie oferty – wybranej następnie jako najkorzystniejsza – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na przebudowę stacji wodociągowej w Pawłowie, ze względu na niezgodność jej treści z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia; w konsekwencji zamówienia udzielono wykonawcy wybranemu niezgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych – str. 84-86 protokołu.

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.

Odrzucać oferty, których treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 tej ustawy, zgodnie z którym zamawiający zobowiązany jest poprawić omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona.

3.2.7. Niezawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu na remont Zespołu Szkół w Lisznie zakresu oraz wielkości zamówienia i odesłanie w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 88 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym określenie wielkości lub zakresu zamówienia, stosownie do art. 41 pkt 4 ustawy. Przepisy powołanej ustawy nie przewidują możliwości pominięcia któregokolwiek z elementów ogłoszenia o zamówieniu, a odesłanie w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia powoduje, że treść ogłoszenia nie jest zgodna z treścią specyfikacji.

3.2.8. Opracowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia na dostawę gruzu wraz z załadunkiem na utrzymanie dróg gruntowych na terenie gminy, na podstawie przepisów nieobowiązujących w dacie wszczęcia postępowania (21.02.2011 r.), wskutek czego w specyfikacji zawarto nieaktualne zapisy o:

- terminie i warunkach zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- ograniczeniach dotyczących zmian treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- przysługujących wykonawcom środkach ochrony prawnej, tj. o możliwości wniesienia protestu do zamawiającego (informację taką zawarto też w przesłanym wykonawcom zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty), w sytuacji gdy instytucja protestu jako środka odwoławczego została zniesiona ponad rok przed wszczęciem postępowania o udzielenie tego zamówienia – str. 91, 93-94, 95 protokołu.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zawierając w niej co najmniej informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zapisy zgodne z przepisami

obowiązującymi w momencie wszczęcia postępowania, w tym:

- termin zawarcia umowy w sprawie udzielenia zamówienia publicznego wskazywać zgodnie z przepisami art. 94 ust. 1 tej ustawy, z zastrzeżeniem przepisów art. 94 ust. 2, mając na uwadze, że w przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, termin ten wynosi 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w sposób określony w art. 27 ust. 2 ustawy, albo 10 dni – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w inny sposób,
- informacje o możliwościach zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazywać zgodnie z przepisami art. 38 ust. 4 – 6 ustawy,
- w specyfikacji (co dotyczy też innych dokumentów przekazywanych wykonawcom) zamieszczać prawidłowe pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisu art. 36 ust. 1 pkt 17 ustawy, określone zgodnie z przepisami działu VI tej ustawy.

3.2.9. Zawarcie 31 marca 2011 r. umowy na dostawę gruzu wraz z załadunkiem na utrzymanie dróg gruntowych na terenie gminy Rejowiec Fabryczny na innych warunkach niż określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i złożonej ofercie, dotyczących:

- a) terminu płatności (wykonawca zadeklarował termin 14-dniowy, zaś w umowie określono 30-dniowy termin płatności),*
- b) zakresu świadczenia wykonawcy (przedmiot umowy rozszerzono o dostawę wysiewki kolejowej, podczas gdy przedmiotem zamówienia była wyłącznie dostawa gruzu).*

Wskazanie w umowie wyłącznie cen jednostkowych 1 tony gruzu oraz wysiewki kolejowej, bez podania ilości zakupionego materiału, co nie pozwala na określenie wysokości zaciągniętego zobowiązania, którym w dniu zawarcia umowy obciążono plan jednostki – str. 95 protokołu.

Umowy w sprawach zamówień publicznych zawierać na warunkach wynikających ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz – odnośnie do zakresu świadczenia wykonawcy – zgodnie z jego zobowiązaniem zawartym w złożonej ofercie, w związku z przepisami art. 82 ust. 3 i art. 140 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W zawieranych umowach określać wysokość całkowitego wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych, stosownie do których kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Nieustalenie w umowie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem tego upoważnienia, jak też dokonywaniem wydatków wynikających z tych umów w sposób niepozwalający na przestrzeganie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy, zobowiązujących do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej

zaciągniętych zobowiązań. W związku z tym, w przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego.

3.3. W zakresie długu publicznego:

3.3.1. Zaciąganie w latach 2008 – 2010 pożyczek bez uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty – str. 99 protokołu.

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 - 4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, występować o opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości jego spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy

4. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

4.1. Nieprawidłowości dotyczące ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości komunalnych, polegające na:

- nieprawidłowym ustalaniu w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- niewskazywaniu w ogłoszeniach o kolejnych przetargach terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów,*
- niezamieszczanie w informacji o wynikach przetargów wszystkich wymaganych informacji – str. 101, 102 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wskazywać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzedniego przetargu, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy.

Informację o wyniku przetargu sporządzać zgodnie z wymogami § 12 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.).

4.2. Zawieranie kolejnych umów dzierżawy gruntów na czas oznaczony do lat trzech bez zgody rady gminy i bez przetargu – str. 103, 104 protokołu.

Umowy dzierżawy na czas dłuższy niż 3 lata zawierać po przeprowadzeniu przetargu, chyba że Rada Gminy wyrazi zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów, stosownie do przepisów art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

5. W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi:

5.1. Kwartalne rozliczanie dochodów i wydatków budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe – str. 105 protokołu.

Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody i wydatki rozliczać na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb 28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Rejowiec Fabryczny