

Lublin, 4 maja 2011 r.

RIO – II – 601/55/2010

Pani Violetta Rudzka
Wójt Gminy Jabłonna
23 - 114 Jabłonna Majątek

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 1 grudnia 2010 r. do 16 lutego 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jabłonna. Protokół kontroli podpisano 4 marca 2011 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że przy realizacji zadań jednostki wystąpiły liczne nieprawidłowości i uchybienia będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Spośród nich należy zwrócić uwagę na nieprawidłowości w zakresie rachunkowości, niewłaściwe realizowanie zadań gminy dotyczących zaopatrzenia w wodę sołectwa Kolonia Piotrków, nieprzeprowadzenie kontroli i oceny realizacji zadania publicznego zleconego Ludowemu Klubowi Sportowemu „ROHLAND” Tuszów w roku 2010. Kontrola w zakresie zamówień publicznych ujawniła nieprawidłowości związane z szacowaniem wartości zamówienia, opisywaniem warunków udziału w postępowaniu oraz oceną złożonych ofert.

W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości mających charakter incydentalny lub tych, które – po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu – zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej:

1.1. Nieprawidłowe i niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, w wyniku:

- *nieokreślenia sposobu powiązania kont ksiąg pomocniczych (prowadzonych techniką ręczną) z kontami księgi głównej,*
- *nieokreślenia metod wyceny aktywów i pasywów,*
- *niesporządzenia wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
- *niezawarcia opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,*
- *niedostosowania zawartych w niej zasad do przepisów obowiązujących od 1 stycznia 2011 r.*

Opracować w sposób prawidłowy i kompletny dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności:

- *określić sposób powiązania wszystkich kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *określić metody wyceny aktywów i pasywów,*
- *sporządzić wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
- *sporządzić opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,*
- *dostosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 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.”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),*

Ustalenie i bieżąca aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, w myśl przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 3, 4 protokołu.

- 1.2. *Nieujmowanie w ewidencji budżetu na kontach 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetowe” dochodów i wydatków związanych z realizacją projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz niezaliczanie tych dochodów do przychodów Urzędu Gminy.*

Dochody budżetu pochodzące z budżetu Unii Europejskiej ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu na koncie 901 „Dochody budżetu”, a wydatki realizowane z tych środków ujmować na koncie 902 „Wydatki budżetu”; do przychodów Urzędu zaliczać dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz przepisów § 7 tego rozporządzenia – str. 5, 6, 14 protokołu.

- 1.3. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie niektórych kont księgi głównej Urzędu Gminy.*

Wykazane – w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia – stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy rachunkowości – str. 6, 7 protokołu.

- 1.4. *Zamknięcie na koniec 2009 r. kont rozrachunkowych: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki” tzw. „persaldem”.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda należności i zobowiązań zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 6, 7, 21 protokołu.

- 1.5. *Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Niesporządzenie na 31 grudnia 2009 r. zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., pamiętając, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 7 - 8 protokołu.

- 1.6. *Nieujmowanie w księgach okresu sprawozdawczego: zobowiązań dotyczących tego okresu, wynikających z faktur z odroczonym terminem płatności. Przypadki niebezpiecznego ujmowania operacji gospodarczych dotyczących przychodu środków trwałych.*

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, w związku z przepisami § 18 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 9 - 12 protokołu.

- 1.7. *Niezamieszczanie daty wpływu na fakturach, wpływających do Urzędu Gminy.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji (w tym na fakturach) 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) – str. 9 protokołu.

- 1.8. *Nieujęcie w księgach rachunkowych niektórych nieruchomości.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywiście, stosownie do przepisów art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami art. 4 ust. 1 tej ustawy.

Porównywać dane wynikające z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do przepisów § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Ustalić wartość wskazanych w protokole nieruchomości, stanowiących własność gminy Jabłonna, kierując się zasadami zawartymi w art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości i ująć je w księgach rachunkowych – str. 11 - 12, 80 protokołu.

- 1.9. *Naruszenie porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych.*

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

- a) przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym m.in. z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych i dzierżawy, opłat za wodę oraz kwot wpłaconych odsetek za zwłokę w regulowaniu tych należności dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - b) w przypadku finansowania wydatków inwestycyjnych z wyodrębnionego rachunku bankowego – konto 130 „Rachunek bieżący jednostki/inwestycyjny” (do którego należy prowadzić ewidencję analityczną w szczególowości planu finansowego) operacje gospodarcze ujmować:
 - przekazanie środków na zapłatę faktur na wyodrębniony rachunek bankowy środków inwestycyjnych:
 - * w ewidencji księgowej budżetu gminy:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - * w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki/inwestycyjny”,
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - wynagrodzenie wykonawcy (na podstawie wystawionej faktury):
 - Wn 080 „Środki trwale w budowie”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - zapłata rachunków i faktur z rachunku środków inwestycyjnych:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki/inwestycyjny”,
- zapis równoległy:
- Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
- okresowe przeniesienia zrealizowanych wydatków inwestycyjnych (na podstawie sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych w części dotyczącej wydatków poniesionych z rachunku inwestycyjnego):
 - * w ewidencji księgowej budżetu gminy:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - * w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

c) operacje dotyczące rozliczeń z tytułu należności za wdzierżawienie sieci gazowej oraz zobowiązań gminy za dostarczony gaz ewidencjonować:

- wpływ faktury za gaz:

Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- przypis należności za wdzierżawienie sieci gazowej:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- kompensata należności i zobowiązań, zgodnie z zawartą umową:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

i jednocześnie:

* na podstawie polecenia księgowania:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów),

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków),

w związku z przepisami art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i § 3 ust. 1 pkt 4, § 8 ust. 2 pkt 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)

* w księgach rachunkowych budżetu gminy:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

d) naliczenie i spłatę odsetek od kredytów i pożyczek ewidencjonować:

* w księdze głównej budżetu gminy:

- naliczenie odsetek od kredytu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

lub

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),

- spłata odsetek:

Wn 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

lub

Wn 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

oraz jednocześnie:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,
Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księgach Urzędu Gminy:

- spłata odsetek:

Wn 751 „Koszty finansowe”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 10, 12, 13, 16, 20, 25 protokołu.

1.10. Nieprzeniesienie ustalonego na koniec 2009 r. salda konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” na konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu w 2010 r.

Saldo konta 961 „Wynik wykonania budżetu” przenieść na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu” w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. - str. 14 protokołu.

1.11. Nieprowadzenie kont pozabilansowych 980, 981, 998 i 999.

Prowadzić konta pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. - str. 14, 21 protokołu.

1.12. Wykazanie – w niektórych podziałkach klasyfikacji jednostkowych sprawozdań Urzędu Gminy Rb-27 S, sporządzonych za okres od początku roku 31 grudnia 2009 r. oraz do 30 czerwca 2010 r. – danych niezgodnych z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego.

Jednostkowe sprawozdanie budżetowe Rb – 27 S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, w zakresie dochodów wykonanych, sporządzać na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – str. 15, 21 protokołu.

- 1.13. *Sporządzenie sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych jednostek podległych.*

Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości – str. 16 protokołu.

- 1.14. *Niewykazanie w bilansie jednostki Urząd Gminy wszystkich wymaganych informacji uzupełniających.*

Bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy sporządzać w sposób prawidłowy, zawierając w nich informacje określone we wzorze tego sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia – str. 17 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

- 2.1. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych bez wskazania numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości – str. 17, 18 protokołu.

- 2.2. *Wypłacanie gotówki z kasy osobie nieuprawnionej do jej odbioru (skarbnikowi OSP tytułem ekwiwalentów dla członków OSP bez upoważnienia).*

Wypłaty gotówki z kasy dokonywać wyłącznie osobom uprawnionym, wskazanym w dowodzie źródłowym, stanowiącym podstawę tej operacji, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości lub osobom przez nich upoważnionym, posiadającym stosowne upoważnienie, w związku z art. 68 ust.2 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 18 protokołu.

- 2.3. *Niejawnienie różnic między stanem rzeczywistym (wynikającym z dokumentów źródłowych) a ewidencyjnym stanem rozrachunków konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, o czym świadczy występowanie na tym koncie na koniec 2009 r. przedawnionych należności z tytułu podatków (w kwocie 86.548,37 zł).*

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację należności z tytułów publicznoprawnych drogą porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 21, 22 protokołu.

2.4. Niewystąpienie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o opinię o możliwości spłaty pożyczki.

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 do regionalnej izby obrachunkowej o opinię o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych - str 24 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów z majątku gminy:

3.1.1. Ustalenie wartości nieruchomości na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego, sporządzonego do innego celu niż sprzedaż tej nieruchomości.

Cenę zbywanej nieruchomości ustalać na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Operat szacunkowy wykorzystywać do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 tej ustawy, a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z przepisami art. 156 ust. 3 i 4 powołanej ustawy – str. 26 protokołu.

3.1.2. Niezamieszczanie – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać informacje o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce

nieruchomościami, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy – str. 27 protokołu.

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

- niewskazaniu – w ogłoszeniach o pierwszym przetargu na sprzedaż nieruchomości położonej w miejscowości Wierciszów i Jabłonna Majątek – formy wniesienia wadium oraz informacji o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży,
- niezamieszczeniu ogłoszeń o przetargu na stronie internetowej Urzędu Gminy,
- niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargów,
- niezawiadomieniu – na piśmie – osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Przy sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), w tym:

- w ogłoszeniu o przetargu podawać przynajmniej jedną formę wniesienia wadium oraz informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, stosownie do przepisów § 13 pkt 5 w związku z § 4 ust. 4 rozporządzenia i § 13 pkt 7 rozporządzenia w związku z art. 41 ust. 2 ustawy,
- ogłoszenie o przetargu zamieszczać na stronach internetowych Urzędu Gminy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy,
- podawać do publicznej wiadomości – przez wywieszenie w siedzibie Urzędu Gminy, na okres 7 dni - informację o wyniku przetargu, zawierającą dane wymienione w przepisach § 12 ust. 1 rozporządzenia,
- osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, mając na uwadze prawo organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 27 - 30 protokołu.

3.1.4. *Nieprawidłowości dotyczące realizacji przez gminę Jabłonna zadania własnego w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę mieszkańców sołectwa Kolonia Piotrków, polegające na:*

- *niezawarciu z odbiorcami pisemnych umów,*
- *pobieraniu należności według innych stawek niż obowiązujące na terenie gminy Jabłonna, np. w 2009 r. według stawek obowiązujących na terenie gminy Krzczonów dostarczającej wodę do tego sołectwa, (odbiorcy wody z terenu Kolonii Piotrków korzystają – na mocy porozumienia zawartego 15 lutego 1996 r. między gminami Jabłonna i Krzczonów – z sieci wodociągowej, stanowiącej część wodociągu „Piotrkówek”, będącej własnością gminy Jabłonna w części przebiegającej przez jej obszar, a w pozostałej części – gminy Krzczonów, która dostarcza wodę do sieci i z tego tytułu obciąża gminę Jabłonna kosztami, ustalonymi na podstawie wskazań wodomierzy zainstalowanych przy ujęciu wody oraz na granicy gmin, według taryf obowiązujących na terenie gminy Krzczonów);*
- *dokonywaniu odczytów stanu wodomierzy znajdujących się przy ujęciu wody i na granicy gmin Jabłonna i Krzczonów (będących podstawą wzajemnych rozliczeń gmin za zużytą wodę) bez udziału przedstawiciela gminy Jabłonna i niesporządzaniu protokołów z tych odczytów,*
- *nieprawidłowym prowadzeniu ewidencji analitycznej należności z tytułu opłat za wodę,*
- *niepodejmowanie czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości.*

Zadanie własne gminy Jabłonna w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę terenu sołectwa Piotrków Kolonia realizować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.), w tym:

- *z odbiorcami usług zawierać pisemne umowy o zaopatrzenie w wodę, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 tej ustawy, zawierające postanowienia określone w przepisach art. 6 ust. 3,*
- *należności za dostarczoną wodę od mieszkańców gminy pobierać według taryf obowiązujących na terenie gminy Jabłonna, stosownie do przepisów art. 24 ust. 1 i ust. 8 cytowanej ustawy w związku z przepisami art. 1, art. 6 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 3 i art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).*

Pobieranie należności za dostarczoną wodę według taryf obowiązujących na terenie gminy Krzczonów byłoby możliwe tylko w sytuacji powierzenia gminie Krzczonów praw i obowiązków gminy Jabłonna, związanych z realizacją zadania zbiorowego zaopatrzenia w wodę, wynikających z powołanej ustawy, stosownie do przepisów art. 3 ust. 2 pkt 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków w związku z przepisami art. 74 ustawy o samorządzie gminnym,

- zobowiązania wobec gminy Krzczonów za dostarczoną wodę regulować na podstawie komisyjnie dokonanych odczytów liczników wodomierzy, zainstalowanych przy ujęciu wody oraz na granicy gminy Jabłonna i Krzczonów, a z czynności tych sporządzać protokół podpisany przez przedstawicieli obu gmin, stosownie do postanowień § 7 ust. 2 porozumienia zawartego 15 lutego 1996 r. między gminami Jabłonna i Krzczonów, zatwierdzonego uchwałą Nr XIII/85/96 Rady Gminy w Jabłonie z dnia 16 lutego 1996 r. w sprawie zatwierdzenia porozumienia komunalnego dotyczącego utrzymania i eksploatacji wodociągu Piotrkówek, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;
- zaprowadzić ewidencję analityczną należności z tytułu opłat za wodę i prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi odbiorcami, dokonując w niej zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do zasad funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
- w stosunku do zalegających z regulowaniem należności z tytułu opłat za dostarczoną wodę podejmować konsekwentne czynności zmierzające do ich wyegzekwowania, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń; okres przedawnienia określony został w przepisach art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 37 - 39 protokołu.

3.2. W zakresie dochodów z tytułu podatków:

3.2.1. Powołanie w „Instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów księgowych w urzędzie gminy Jabłonna” nieaktualnych – w czasie jej wprowadzania – przepisów prawa oraz dopuszczenie – w tych przepisach wewnętrznych – możliwości odstąpienia od egzekucji i odpisania za zgodą skarbnika gminy z kont podatników zaległości podatkowych w wysokości niższej niż 10 zł, których nie uregulowano mimo wystawienia upomnienia.

Dokonać zmian w „Instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Jabłonna”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 23 Wójta Gminy Jabłonna z dnia 30 czerwca 2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Jabłonna, przez:

- wskazanie w pkt. B.1. § 13 Instrukcji, obowiązujących od 1 stycznia 2011 r., przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorzą-

- du terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w oparciu o które powinna być prowadzona księgowość podatkowa,
- dostosowanie uregulowań, dotyczących dokonywania odpisów podatków na kontach podatników, do przepisów art. 59 § 1 i art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którymi wygaśnięcie zobowiązania podatkowego (wskutek np. przedawnienia albo umorzenia) jest zdarzeniem, stanowiącym podstawę dokonania odpisu podatku; przepisy prawa nie przewidują możliwości odpisania, ze względu na niewielką kwotę, zaległości podatkowych, które nie wygasły – str. 40, 41 protokołu.

3.2.2. Nieopodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych, stanowiących własność województwa lubelskiego, będących w posiadaniu jednostki organizacyjnej.

Podatnika, będącego jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, który nie wywiązał się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek rolny, wezwać do jej złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

Wyjaśnić, na kim faktycznie ciąży obowiązek podatkowy w przypadku użytków rolnych o powierzchni 5,29 ha, będących – wg zapisów w ewidencji gruntów – w użytkowaniu podmiotu, ujętego pod poz. 47 załącznika Nr IV/27 do protokołu kontroli, wykreślonego 30 listopada 2009 r. z Krajowego Rejestru Sądowego, w związku z jego likwidacją, a następnie określić lub ustalić, po przeprowadzeniu postępowania, wysokość zobowiązania w podatku rolnym (również za lata ubiegłe) posiadaczowi tych gruntów, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych lub przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 43 protokołu.

3.2.3. Niewyegzekwowanie w 2010 r. deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości od jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych oraz gminnych jednostek organizacyjnych, będących posiadaczami gminnych nieruchomości, zwolnionych z podatków na podstawie uchwał Rady Gminy (nieruchomości te wykazano w deklaracjach złożonych przez gminę Jabłonna).

Jednostki OSP oraz gminne jednostki organizacyjne, będące posiadaczami nieruchomości, korzystających z zastosowanych przez Radę Gminy zwolnień w podatku rolnym i od nieruchomości wzywać – do składania deklaracji podatkowych, stosownie do przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 10 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 6a ust. 9 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym; wykazanie rozdysponowanych nieruchomości gminnych w deklaracjach na podatek rolny i od nieruchomości, złożonych przez gminę Jabłonna, nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa – str. 43, 44 protokołu.

3.2.4. Nieregulowanie formy władania nieruchomością gminną przez jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej.

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi przez jednostki OSP, wybierając jedną z określonych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm) – str. 44 protokołu.

3.2.5. Opodatkowanie w 2010 r. podatnika, ujętego pod poz. 6 załącznika Nr IV/27 do protokołu kontroli, na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w której wykazał część budynku (o powierzchni 20 m²) według stawki dla „budynków pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które wskazywałyby, że budynek nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych.

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.

Zwracać szczególną uwagę na fakt opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynków będących w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, w tym na stosowane przez te podmioty stawki podatkowe, określone dla tego rodzaju przedmiotów opodatkowania w stosownej uchwale Rady Gminy. Zgodnie z ustawową definicją budynków związanych z działalnością gospodarczą – zawartą w przepisach art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, żądać złożenia niezbędnych wyjaśnień lub jej uzupełnienia, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić – na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – zasadność opodatkowania w 2010 r. podatkiem od nieruchomości części budynku o powierzchni 20 m², będącego w posiadaniu podatnika wskazanego w protokole kontroli stawką dla „budynków pozostałych”. Jeżeli okaże się, że zastosowano nieprawidłową (zaniżoną) stawkę, wystąpić do podatnika o przedłożenie korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego – str.45, 46 protokołu.

3.2.6. Przypadki niewystawiania upomnień i 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.) – str. 48, 49 protokołu.

3.2.7. Wykazanie na 31 grudnia 2010 r. w ewidencji księgowej przedawnionych należności podatkowych z 1998 r. i okresu styczeń – marzec 1999 r. (w kwocie ogółem 86.548,37 zł).

Przestrzegać zasady, że dokonane w księgach rachunkowych zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust 2 ustawy o rachunkowości.

Przy dokonywaniu odpisu zobowiązania podatkowego z konta podatnika wskutek przedawnienia uwzględniać przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej, w myśl których zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, przy czym bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony.

Ustalić faktyczny stan rozrachunków z podatnikiem, ujętym pod poz. 1 załącznika Nr IV/30 do protokołu kontroli, w tym odpisać zaległości przedawnione, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ponadto wyjaśnić, czy wobec podatnika ujętego pod poz. 1 załącznika Nr IV/30 do protokołu kontroli, posiadającego zaległości podatkowe z 1999 r. (raty IX – XII) w łącznej kwocie 25.962,90 zł, zaszyły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia; jeżeli nie, odpisać je – jako przedawnione – z konta podatnika, w związku z art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 49 - 51 protokołu.

3.2.8. Rozszerzenie przez organ podatkowy zakresu żądania podatnika i w konsekwencji udzielenie ulgi w zapłacie podatku od środków transportowych, o którą podatnik nie wnioskował.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, pamiętając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do całości zgłoszonego żądania, a rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika (decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie może dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku), zgodnie z przepisami art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 52, 53 protokołu.

3.2.9. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r. w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy...” – w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym – zawyżonych danych (o 1.408 zł), w wyniku ujęcia w nim kwot wynikających z decyzji wydanych w 2009 r., ale doręczonych w 2010 r.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umo-

zenia zaległości podatkowych, wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 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 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 212 Ordynacji podatkowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb – PDP za 2009 r. (również w formie elektronicznej) i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 54, 55 protokołu.

3.3. W zakresie wydatków bieżących:

3.3.1. Nieprzeprowadzenie kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, zleconego Ludowemu Klubowi Sportowemu „ROHLAND” Tuszów w roku 2010 w zakresie kultury fizycznej i sportu.

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w szczególności: stanu ich realizacji, efektywności, rzetelności i jakości ich wykonania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na ich realizację oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy, stosownie do przepisów art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) – str. 62 - 64 protokołu.

3.4. W zakresie wydatków majątkowych:

3.4.1. Nieustalenie wartości zamówienia na dostawę kruszywa drogowego dolomitowego w 2009 r. (w protokole z postępowania – jako wartość zamówienia – wskazano cenę najkorzystniejszej ze złożonych ofert).

Ustalenie wartości zamówienia na budowę sali sportowej przy gimnazjum w Jabłonninie (postępowanie II) na podstawie „próbnej wersji” kosztorysu inwestorskiego, przez co wartość tę zaniżono o 618.231,29 zł w stosunku do wartości zamówienia, wynikającej z ostatecznej wersji kosztorysu inwestorskiego.

Wartość zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze, że przepisy dotyczące ustalania wartości zamówienia znajdują się w rozdziale 2 ustawy zatytułowanym „Przygotowanie postępowania”.

Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych, określonych w programie funkcjonalno – użytkowym, stosownie do przepisów art. 33 ust. 1 powołanej ustawy, pamiętając, że ustalenie wartości zamówienia na roboty budowlane dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy – str. 66, 74 protokołu.

3.4.2. Nieprawidłowości w zakresie opisu warunków udziału w postępowaniu na dostawę kruszywa drogowego dolomitowego w 2009 r. oraz wykazu dokumentów żądanych na potwierdzenie ich spełniania, polegające na:

- *nieprecyzyjnym opisanie warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania potencjałem technicznym (zamawiający żądał wykazania się pojazdami o określonych parametrach w ilości minimum 2 sztuki o ładowności 20 ton, przy czym nie doprecyzowano czy wymagana ładowność dotyczy pojedynczego pojazdu, czy też dwóch pojazdów łącznie);*
- *żądaniu wykazu urządzeń będących w posiadaniu wykonawcy – zamiast wykazu urządzeń, którymi wykonawca dysponuje,*
- *żądaniu wykazu osób zdolnych do wykonania zadania (kierowców) – bez wskazania ilu kierowców należy wykazać, aby zamawiający uznał warunek za spełniony,*
- *żądaniu wykazu robót wykonanych w latach 2006 - 2008 wraz z referencjami potwierdzającymi ich należyte wykonanie, w sytuacji, gdy:*
 - * *przedmiotem zamówienia były dostawy,*
 - * *postępowanie wszczęto 6 marca 2009 r., a więc wykonawca miał prawo wykazać się dostawami wykonanymi w ciągu trzech lat przed wszczęciem postępowania (6 marzec 2006 – 6 marzec 2009),*
 - * *wykonawca mógł do wykazu załączyć jakikolwiek dokument potwierdzający należyte wykonanie dostaw,*
- *niezawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu - zamieszczonym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – opisu warunków udziału w postępowaniu, za-*

mieszczonego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczać warunki udziału w postępowaniu, precyzyjny opis sposobu dokonywania ich oceny oraz wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu – sporządzony zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 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), stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6, art. 25 ust. 1, art. 22 ust. 3 i art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców żądać jedynie dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 powołanej ustawy, mając na uwadze przepisy § 1 wymienionego rozporządzenia, w myśl których zamawiający może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, jedynie w sytuacji gdy w specyfikacji i ogłoszeniu zamieścił opis sposobu oceny ich spełniania. Żądając dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, zamawiający powinien określić jednoznacznie minimalne wymogi dotyczące tych warunków, dostosowane do wielkości i stopnia skomplikowania zamówienia oraz do realnej sytuacji na rynku potencjalnych wykonawców. Dopiero sprecyzowanie konkretnych wymogów odnośnie do wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego i kadrowego oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej umożliwi zamawiającemu miarodajną ocenę możliwości wykonawcy co do należytego wykonania zamówienia na podstawie przedłożonych dokumentów.

Przestrzegać przepisów art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy, stosownie do których o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym. Dysponowanie potencjałem technicznym oznacza możliwość jego wykorzystania na etapie realizacji zamówienia, niezależnie od tytułu prawnego będącego jego podstawą, natomiast posiadanie jest pojęciem węższym, obejmującym dodatkowo fizyczne władztwo na rzeczą.

Opisując sposób oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia w realizacji dostaw, przestrzegać przepisów § 1 ust. 1 pkt 3 powołanego rozporządzenia, stosownie do których zamawiający – w celu potwierdzenia spełniania tego warunku – może żądać wykazu wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych, dostaw w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia w okresie ostatnich

trzech lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców, oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że te dostawy zostały wykonane lub są wykonywane należycie – str. 67 - 69 protokołu.

3.4.3. Niewezwanie wykonawcy – któremu następnie udzielono zamówienia publicznego na dostawę kruszywa dolomitowego na drogi gminne w 2009 r. – do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji gdy złożone dokumenty nie potwierdzały ich spełniania (jedna ze złożonych referencji potwierdzała wykonanie usługi w roku 2005, tj. w innym okresie niż określony w SIWZ).

Wykonawców, którzy nie złożyli dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, wzywać do ich uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 70, 71 protokołu.

3.4.4. Wyznaczenie – w postępowaniu na budowę sali sportowej przy gimnazjum w Jabłonie – terminu składania ofert krótszego, niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Termin składania ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – 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. Termin ten należy obliczać zgodnie z przepisami art. 111 ustawy Kodeks cywilny w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 74 protokołu.

3.4.5. Niepoprawienie – w ofercie wybranej następnie jako najkorzystniejsza, w postępowaniu na budowę sali sportowej przy gimnazjum w Jabłonie (II postępowanie) - omyłki polegającej na niezgodności jej treści z treścią specyfikacji, niepowodującej istotnych zmian w treści oferty (omyłka polegała na podwójnym ujęciu w kosztorysie ofertowym „jednowarstwowej izolacji matami z wełny mineralnej Lamella gr. 30 mm” o powierzchni 56 mkw i wartości 2.279,94 zł).

Poprawiać w ofercie omyłki, polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia i niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona, stosownie do przepisów art. 87 ust. 2 pkt. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jeżeli wykonawca w terminie 3 dni od dnia doręczenia zawiadomienia nie zgodził się na poprawienie omyłki, o której mowa w przepisach art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy – ofertę odrzucać, stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt. 7 ustawy – str. 72, 73, 76 protokołu.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Wykazanie w informacji o stanie mienia komunalnego, załączonej do projektu budżetu gminy na 2010 r., danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym.

W informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wykazywać dane zgodne ze stanem rzeczywistym, w tym m.in. dane dotyczące posiadania i przysługujących gminie praw własności, mając na uwadze przepisy art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 81, 82 protokołu.

4.2. Niesporządzenie – na 31 grudnia 2009 r. – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

Na dzień inwentaryzacji sporządzać zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 82 protokołu.

4.3. Zastosowanie w 2009 r. nieprawidłowej metody inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi (spis z natury).

Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. wodociąg, gazonociąg) inwentaryzować – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 1 „Instrukcji przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji”, stanowiącej Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 23/2008 Wójta Gminy Jabłonna z dnia 30 czerwca 2008 r. oraz przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 83 protokołu.

5. W zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień:

5.1. Nieprawidłowości w zakresie zwrotu w 2010 r. podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, polegające na:

- dokonaniu zwrotu podatku współposiadaczowi gruntów na podstawie wniosku niezawierającego pisemnej zgody na zwrot podatku wyrażonej przez pozostałych współposiadaczy oraz na podstawie niepotwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii faktur VAT, załączonych do wniosku,
- niezamieszczeniu na fakturach, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, wymaganej adnotacji.

Zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, dokonywać w oparciu o kompletnie i poprawnie wypełnione wnioski, w tym w przypadku gruntów gospodarstwa rolnego stanowiących przedmiot współposiadania, zawierające pisemną zgodę wszystkich współposiadaczy na zwrot podatku współposiadaczowi, który złożył wniosek – stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 w związku z art. 6 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379).

Do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego przyjmować wydatki na zakup oleju napędowego udokumentowane fakturami VAT albo ich kopiami, potwierdzonymi przez upoważnionego przez wójta pracownika Urzędu Gminy za zgodność z oryginałem, stanowiącymi dowód zakupu oleju napędowego, na których zamieszczać adnotacje o treści „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 cytowanej ustawy - str. 85, 86 protokołu.

6. W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:

6.1. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, w tym:

- niewyegzekwowanie – od kierowników niektórych jednostek oświatowych i dyrektora Zespołu Administracyjnego Szkół w Jabłonie – jednostkowych sprawozdań Rb-27S za październik 2010 r,
- niewyegzekwowanie – od kierowników poszczególnych jednostek oświatowych – sprawozdań Rb-N i Rb-Z za II kwartał 2010 r. (przyjęto łączne sprawozdania, podpisane przez dyrektora Zespołu Administracyjnego Szkół w Jabłonie).

Od kierowników gminnych jednostek organizacyjnych egzekwować obowiązek przedkładania jednostkowych sprawozdań:

- Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, zgodnie z przepisami § 4 pkt 3 lit. b i § 19 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz

- Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ”– za każdy kolejny kwartał i roczne, zgodnie z przepisami § 4 ust.1 pkt 1 i § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia w 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostki sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247). Sprawdzać formalną poprawność przedłożonych sprawozdań, w tym obowiązek zamieszczenia na formularzu podpisu kierownika jednostki, zgodnie z przepisami § 10 ust. 6 cytowanego rozporządzenia, a także wzorami sprawozdań zawartymi w załącznikach do tego rozporządzenia – str. 87 protokołu.

6.2. *Rozliczanie dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe w okresach kwartalnych.*

Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody i wydatki ujmować na kontach odpowiednio 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań jednostek, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia – str. 87, 88 protokołu.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Jabłonna