

Lublin, 9 września 2011 r.

RIO – II – 601/18/2011

Pan Marek Czub

Wójt Gminy Stoczek Łukowski
Plac Tadeusza Kościuszki 1
21 - 450 Stoczek Łukowski

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 7 kwietnia do 30 czerwca 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Stoczek Łukowski. Protokół kontroli podpisano 26 lipca 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 przy udzielaniu zamówień publicznych, w szczególności dotyczące ogłoszeń o zamówieniach i dokumentów żądanych od wykonawców, zaciągnięcie zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia oraz dokonywanie wydatków w wysokościach przekraczających zaplanowane kwoty.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub 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. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- nieustalenia zasad funkcjonowania konta 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- przyjęcia zasady ewidencjonowania przypisów i odpisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na koniec każdego kwartału,
- nieopisania zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej.

Wprowadzić zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, polegające na:

- ustaleniu w zakładowym planie kont Urzędu Gminy zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- wprowadzeniu obowiązku dokonywania na bieżąco przypisów i odpisów należności gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- ustaleniu zasad powiązania wszystkich kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania wskazanych kont 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.” – str. 5 protokołu.

1.2. Rozliczanie zrealizowanych dochodów i dokonanych wydatków przez jednostki budżetowe w okresach kwartalnych.

Na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmować dochody budżetowe, a na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek (Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych

jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont ustalonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str.8 protokołu.

1.3. Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego i zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, natomiast na stronie Wn konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmować równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, zaś na stronie Ma tego konta – wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str.8 protokołu.

1.4. Nieujmowanie przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zajęcie pasa drogowego oraz opłaty eksploatacyjnej.

Dokonywać przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zajęcie pasa drogowego i opłaty eksploatacyjnej, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 8, 9 protokołu.

1.5. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 902 „Wydatki budżetu” oraz 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” w zakresie dochodów, a w konsekwencji sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb 27 – S Urzędu Gminy na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu”.

Prowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 902 „Wydatki budżetu” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków według podziałek klasyfikacji,
- 130 „Rachunek bieżący jednostki” – w szczególności planu finansowego dochodów budżetowych; dane księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego wykazane na subkoncie dochodów, są podstawą sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w zakresie dochodów wykonanych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. – str. 9, 10, 12 protokołu.

2. W zakresie operacji pieniężnych i rozrachunków:

- 2.1. *Dokonywanie zapisów dotyczących korekt księgowania dochodów i wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej na podstawie poleceń księgowania, za pośrednictwem konta 133 „Rachunek budżetu”.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Operacje dotyczące korekt błędnych zapisów, w związku z zakwalifikowaniem dochodu lub wydatku do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej, ujmować na kontach 901 „Dochody budżetu” lub 902 „Wydatki budżetu” na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania” tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości – str. 15 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

- 3.1. *Nieopodatkowanie podatkiem od środków transportowych samochodu ciężarowego, stanowiącego współwłasność gminnych jednostek organizacyjnych.*

Przy opodatkowaniu pojazdów, stanowiących współwłasność, uwzględniać przepisy art. 9 ust. 1, ust. 2 i ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), w myśl których jak właściciele traktuje się również jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości

prawnej, na które środek transportowy jest zarejestrowany, przy czym w przypadku współwłasności środka transportowego obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, a organem właściwym jest organ podatkowy odpowiedni dla jednostki organizacyjnej, która została wpisana jako pierwsza w dowodzie rejestracyjnym pojazdu.

W zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poinformować o efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów wskazanych w protokole kontroli – str. 20 - 22 protokołu.

Ponadto, w związku z nieskładaniem deklaracji na podatek od środków transportowych do Urzędu Miasta Stoczek Łukowski i w rezultacie nieopodatkowaniem samochodu ciężarowego i dwóch autobusów, będących własnością gminy Stoczek Łukowski – złożyć deklarację na podatek od środków transportowych za 2010 r. i lata ubiegłe oraz uregulować należny miastu Stoczek Łukowski podatek od pojazdów, stanowiących własność gminy Stoczek Łukowski (która ma swoją siedzibę w mieście Stoczek Łukowski), z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, określonego w przepisach art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 8 pkt 2 i 7 oraz art. 9 ust. 1 i 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton oraz autobusy, przy czym obowiązek podatkowy ciąży m.in. na osobach prawnych będących ich właścicielami, a organem właściwym w sprawach tego podatku jest organ podatkowy, na którego terenie znajduje się siedziba podatnika.

3.2. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków, w tym:*

- *przypadki nieprzerachowania wpłat niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę,*
- *prowadzenie ewidencji podatku od środków transportowych dla osób fizycznych na kontach założonych dla środków transportowych zamiast dla podatników; w wyniku tej nieprawidłowości ustalano stan rozrachunków odrębnie dla każdego pojazdu i księgowano wpłaty na kontach pojazdów, a w konsekwencji nie pobrano należnych odsetek za zwłokę bądź pobrano je w nieprawidłowej wysokości,*
- *wykazanie przedawnionych należności podatkowych.*

Jeżeli wpłata należności dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę – wpłatę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę, w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

Ewidencję podatku od środków transportowych dla osób fizycznych prowadzić na kontach założonych dla podatników (na których przypisywać kwotę podatku, wynikającą z deklaracji bądź decyzji określającej zobowiązanie podatkowe od wszystkich środków transportowych należących do danego podatnika), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 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).

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych, wniesionych przez podatników wskazanych w protokole kontroli.

W księgach rachunkowych wykazywać stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Odpisać przedawnione zobowiązania podatkowe, w związku z art. 59 § 1 pkt 9 oraz art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 26- 29 protokołu.

Ponadto rozważyć skierowanie sprawy, dotyczącej zaległości w podatku od nieruchomości z 1997 r. w kwocie ogółem 98.088,50 zł, zabezpieczonych hipoteką, na drogę postępowania sądowego, celem wyegzekwowania zaległości z przedmiotu hipoteki od właściciela nieruchomości, w związku z przepisami art. 70 § 8 Ordynacji podatkowej, oraz art. 74 i art. 75 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (Dz. U. z 2001 r. Nr 124, poz. 1361 z późn. zm.) – str. 28, 29 protokołu.

- 3.3. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych bez wskazania daty wniesienia opłaty oraz rodzaju i numeru dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości – str. 31, 32 protokołu.

- 3.4. *Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2010 r. (o 408,66 zł), spowodowane nieprawidłowym skorygowaniem w końcu roku planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych.*

Dokonywać w końcu roku korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, obejmującej 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 za 2010 r. i przekazać na rachunek funduszu kwotę 408,66 zł – str. 37 - 38 protokołu.

3.5. *Nieprawidłowości w zakresie ogłoszeń o zamówieniach publicznych:*

- 1) *na dostawę cementu do remontu dróg na terenie gminy Stoczek Łukowski,*
- 2) *na renowację i przebudowę miejsca pamięci bitwy pod Stoczkiem Łukowskim,*
- 3) *na remont budynków Szkoły Podstawowej w Toczyskach,*

polegające na:

- *żądaniu od wykonawców – na potwierdzenie spełnienia warunku dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym – wykazu niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca, bez określenia tego warunku, tj. bez podania jakimi narzędziami i urządzeniami i w jakiej ilości powinien dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał warunek za spełniony (dotyczy zamówień nr 1 i 2),*
- *niezgodności treści ogłoszeń zamieszczonych na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego z treścią ogłoszeń opublikowanych w Biuletynie Zamówień Publicznych, w zakresie:*
 - * *w ogłoszeniach o zamówieniu nr 1 nie wskazano zawartego w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie warunku udziału, dotyczącego możliwości wykonania jednorazowej dostawy cementu bezpośrednio na drogę w ilości ok.100 ton w ciągu 4 godzin we wskazanym dniu i na wskazane miejsce,*
 - * *w ogłoszeniach o zamówieniu nr 3 zamawiający przewidział możliwość dokonania istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty (nie określając przy tym warunków takich zmian), natomiast w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie wskazał, że takich zmian nie przewiduje.*

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego – bez względu na miejsce jego zamieszczenia – ujmować wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn zm.), w tym dotyczące warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 41 pkt 7 tej ustawy.

Nie dopuszczać do sytuacji, w której ogłoszenie o zamówieniu zamieszczane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zawiera inne informacje (np. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, czy możliwości dokonywania istotnych zmian postanowień zawartej umowy) niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, mając na uwadze przepisy art. 40

ust. 6 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W sytuacji gdy zamawiający przewiduje możliwość dokonania istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, jednoznacznie wskazywać taką możliwość w treści ogłoszenia o udzieleniu zamówienia (bądź w specyfikacji istotnych warunków zamówienia) – niezależnie od miejsca jego zamieszczenia – wskazując również warunki takiej zmiany, zgodnie z przepisami art. 144 ust. 1 ustawy.

Niezgodność treści ogłoszeń zamieszczanych w różnych miejscach może naruszać zasadę prowadzenia postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, określoną w przepisach art. 7 ust. 1 cytowanej ustawy – str. 41 - 42, 43, 51 - 52 protokołu.

3.6. *Nieprawidłowości stwierdzone w specyfikacjach istotnych warunków zamówień:*

- 1) *na dostawę cementu do remontu dróg na terenie gminy Stoczek Łukowski,*
- 2) *na renowację i przebudowę miejsca pamięci bitwy pod Stoczkiem Łukowskim,*
- 3) *na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Zgórznica i Zabiele oraz wodociągu w miejscowości Nowe Kobialki,*
- 4) *dostawę dwufunkcyjnego samochodu do czyszczenia kanalizacji i transportu osadu,*
- 5) *na remont budynków Szkoły Podstawowej w Toczyskach,*

polegające na:

- a) *żądaniu od wykonawców dokumentów, które nie były niezbędne do przeprowadzenia postępowania lub nie potwierdzały spełnienia żadnego warunku udziału w postępowaniu, w tym:*
 - * *wykazu niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca – na potwierdzenie spełnienia warunku dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym – bez określenia tego warunku, tj. bez podania jakimi narzędziami i urządzeniami i w jakiej ilości powinien dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał warunek za spełniony (dotyczy zamówień nr 1, 2 i 3),*
 - * *oświadczenia o udzieleniu gwarancji na okres 36 miesięcy, tj. dokumentu który nie mógł służyć do oceny ofert, ponieważ jedynym kryterium wyboru oferty była cena, a zamawiający we wzorze umowy (§ 13 ust. 1) jednoznacznie wymagał udzielenia 36 miesięcznej gwarancji na wykonane roboty (dotyczy zamówień nr 2 i 3),*
 - * *oświadczenia o związaniu ofertą przez 30 dni od ustanowionego terminu składania ofert, którego żądanie było zbędne (dotyczy zamówień nr 3 i 5),*
 - * *dowodu wniesienia wadium (przy zamówieniu nr 3),*

- * *certyfikatu ISO producenta przedmiotu zamówienia (cysterny) – w celu potwierdzenia, że oferowane dostawy odpowiadają wymaganiom określonym przez zamawiającego, tj. dokumentu którego zamawiający miał prawo żądać na potwierdzenie działań wykonawcy z normami jakościowymi, co eliminowało z postępowania wykonawców, którzy nie byli producentami zamawianego przedmiotu (dotyczy zamówienia nr 4),*
- b) *wskazaniu okoliczności, które będą powodowały zmianę postanowień umowy w stosunku do oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy – bez określenia warunków tych zmian (dotyczy zamówień nr 3 i 5),*
- c) *zawarcia błędnego pouczenia o przysługujących wykonawcom środkach ochrony prawnej, tj. o możliwości wniesienia protestu do zamawiającego oraz odwołania od jego rozstrzygnięcia do Prezesa UZP, w sytuacji gdy instytucja protestu jako środka odwoławczego została zniesiona od 29 stycznia 2010 r., tj. kilka miesięcy przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia nr 5.*

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zawierając w niej zapisy zgodne z obowiązującymi przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, żądając od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze, że:

- zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 powołanej ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy określi te warunki i dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), w związku z przepisami art. 22 ust. 3 powołanej ustawy. Żądając więc od wykonawców wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług w celu realizacji zamówienia wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia – wskazywać rodzaj oraz ilość wymaganego sprzętu, który zamawiający uzna za spełnienie przez wykonawcę warunku dysponowania potencjałem technicznym,
- zbędne jest żądanie od wykonawców oświadczeń:

- a) potwierdzających spełnianie przez wykonawców w przyszłości wymagań zawartych już przez zamawiającego w istotnych dla stron postanowieniach, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego lub we wzorze umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach, sporządzonych na podstawie art. 36 ust. 1 pkt 16 ustawy,
- b) o związaniu ofertą, z uwagi na to, że wykonawca składając ofertę wyraża zgodę na warunki wskazane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym na określony przez zamawiającego termin związania ofertą, więc dodatkowe oświadczenie o związaniu ofertą nie jest dokumentem niezbędnym dla przeprowadzenia postępowania,
- od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą potwierdzenia 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; dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert. Żądanie od wykonawców dołączenia do oferty np. kserokopii dowodu wpłaty wadium powoduje, że wykonawca, który zechce złożyć ofertę np. na 10 dni przed upływem terminu składania ofert, już byłby zobowiązany do wniesienia wadium, mimo że prawo takie przysługuje mu aż do upływu tego terminu,
- żądanie złożenia wraz ofertą, w celu potwierdzenia, że oferowane dostawy odpowiadają wymaganiom określonym przez zamawiającego – jako zaświadczenia o zgodności działań wykonawcy z normami jakościowymi – kopii wdrożonego i certyfikowanego systemu zarządzania jakością ISO przez producenta przedmiotu zamówienia, jest niezgodne z przepisami § 5 ust.1 pkt 4 cytowanego rozporządzenia, ponieważ może eliminować z postępowania wykonawców, którzy nie są jednocześnie producentami przedmiotu zamówienia, w związku z czym nie będą w stanie uzyskać takiego dokumentu. W oparciu o ten przepis zamawiający może żądać zaświadczenia niezależnego podmiotu zajmującego się poświadczaniem zgodności działań wykonawcy z normami jakościowymi, jeżeli zamawiający odwołują się do systemów zapewniania jakości opartych na odpowiednich normach europejskich, natomiast w celu potwierdzenia, że oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane odpowiadają wymaganiom określonym przez zamawiającego, zamawiający ma też możliwość żądania – na podstawie § 5 ust.1 pkt 3 tego rozporządzenia – zaświadczenia podmiotu uprawnionego do kontroli jakości potwierdzającego, że dostarczane produkty odpowiadają określonym normom lub specyfikacjom technicznym.

Przewidując – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – możliwości dokonywania istotnych zmian zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, określać warunki tych zmian, stosownie do art. 144 ust. 1 ustawy.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać prawidłowe pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 17 ustawy – Prawo zamówień publicznych, określone zgodnie z przepisami działu VI tej ustawy – str. 41, 43-44, 46-47, 50, 52 protokołu.

3.7. Składanie przez członków komisji przetargowych oraz przez wójta gminy, oświadczeń o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowań o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego – przed terminem otwarcia ofert.

Od osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego egzekwować obowiązek składania pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania, określonych w przepisach art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – nie wcześniej niż przed dniem, w którym osoby te mogą uzyskać pewność, co do braku lub istnienia tych okoliczności, co w praktyce oznacza – nie wcześniej niż przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

Złożenie tych oświadczeń w dniu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie znajduje uzasadnienia prawnego i faktycznego. Wprawdzie przepisy tej ustawy nie precyzują, kiedy takie oświadczenia winny być złożone, jednak dopiero w chwili otwarcia ofert lub wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, osoby zobowiązane do ich złożenia uzyskują wiedzę o wykonawcach, którzy złożyli oferty (lub wnioski) i dopiero od tej chwili są w stanie złożyć – pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – rzetelne oświadczenia stwierdzające, czy zachodzą wobec nich przesłanki wyłączenia wskazane w przepisach art. 17 ust. 1 pkt 2-4 powołanej ustawy, dotyczące ewentualnych stosunków tych osób z wykonawcami, którzy - przed upływem terminu składania ofert (lub wniosków) – nie byli im jeszcze znani – str. 40, 42, 47, 50, 53 protokołu.

3.8. Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Zgórznica i Zabiele oraz wodociągu w miejscowości Nowe Kobiałki, bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających (co nie miało wpływu na przyjęte procedury udzielenia zamówienia).

Jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględniać wartość zamówień uzupełniających, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy – str. 45 protokołu.

3.9. *Nieprawidłowości przy realizacji planu finansowego Urzędu Gminy, polegające na:*

- zaciągnięciu przez wójta gminy zobowiązań – w dziale 801, rozdziale 80195, § 6050:

a) z przekroczeniem zakresu upoważnienia o kwotę 21.211,67zł, w wyniku zawarcia w dniu 26 sierpnia 2009r. umowy na dostawę kotła warzelnego elektrycznego o wartości 10.370,00 zł oraz umowy na dostawę wyposażenia kuchni Zakładu Aktywności Zawodowej w Stoczku Łukowskim o wartości 16.647,27 zł, którymi sfinansowano zakupy środków trwałych o łącznej wartości 25.211,67zł (pozostałą wartość umów – 1.805,50 zł stanowiło wyposażenie kuchni stanowiące wydatki bieżące), w sytuacji kiedy plan wydatków w tej klasyfikacji wynosił 4.000,00zł,

b) bez upoważnienia, w wyniku zawarcia w dniu 11 września 2009r. umowy na dostawę wyposażenia kuchni Zakładu Aktywności Zawodowej w Stoczku Łukowskim o wartości 11.775,20 zł, którą sfinansowano zakup środka trwałego o wartości 7.147,86 zł (pozostałą wartość umowy – 4.627,34 zł stanowiło wyposażenie kuchni), co – przy niezmienionym planie – oznacza zaciągnięcie bez upoważnienia zobowiązania majątkowego w kwocie 7.147,86zł;

- dokonaniu wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym na 2010 r.:

a) w dziale 600, rozdziale 60016, § 4300 – w dniu 3.08.2010r. o kwotę 1.631,40 zł,

b) w dziale 751, rozdziale 75107, § 3030 – w dniu 18.06.2010r. o kwotę 12.465,00 zł,

c) w dziale 754, rozdziale 75412, § 4210 – w dniach: 11.02.2010r. o kwotę 2.909,60 zł, 12.02.2010r. o kwotę 1.021,63 zł, 16.02.2010r. o kwotę 1.549,96zł, 15.03.2010r. o kwotę 1.117,46 zł, 18.03.2010r. o kwotę 37,37 zł,

d) w dziale 757, rozdziale 75702, § 8110 – w dniu 31.12.2010r. o kwotę 16.721,28 zł,

e) w dziale 900, rozdziale 90002, § 4210 – w dniu 20.10.2010r. o kwotę 1.530,24 zł.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 154, poz.1240 z późn. zm.).

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 – str. 57 - 61 protokołu.

- 3.10. *Sfinansowanie wydatków inwestycyjnych – zakupów środków trwałych (w 2009 r. na łączną kwotę 32.359,52zł i w 2010r. na kwotę 11.285,00 zł) ze środków na wydatki bieżące (§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”).*

Wydatki o charakterze inwestycyjnym planować i realizować ze środków przeznaczonych na wydatki majątkowe, stosownie do przepisów art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, pamiętając o - wynikającej z przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 tej ustawy - zasadzie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki, klasyfikując je do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. w § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” lub § 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207) – str. 58 - 59, 60 - 62 protokołu.

- 3.11. *Przebieganie pod datą 31 grudnia 2010 r. kwoty 17.000 zł dotyczącej dokonanych tego dnia wydatków (18.079,59 zł), związanych z obsługą zaciągniętych przez gminę kredytów (prowizja i odsetki) – prawidłowo ujętych w dziale 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” – do działu 750 „Administracja publiczna”, rozdziału 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”, wskutek czego w dziale 757, rozdziale 75702, § 8110 nie wykazano faktycznego przekroczenia planu wydatków o kwotę 16.721,28 zł.*

Wydatki klasyfikować zgodnie z ich celem i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą Załącznik nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w szczególności wydatki związane z obsługą zaciągniętych przez gminę kredytów klasyfikować do § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 59 - 60 protokołu

4. W zakresie gospodarki mienie komunalnym:

- 4.1. *Sprzedaż nieruchomości rolnej osobie, która wykonała prawo pierwokupu na podstawie przepisów ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego, w sytuacji kiedy osoba ta nie spełniała wszystkich warunków do wykonania prawa pierwokupu określonych w przepisach tej ustawy.*

W przypadku sprzedaży nieruchomości rolnej uznawać prawo pierwokupu przysługujące z mocy ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego, (Dz. U. Nr 64, poz. 592 z późn. zm.) jej dzierżawcy, jeżeli łącznie spełnione są warunki określone w przepisach art. 3 ust. 1 tej ustawy – str. 64 - 65 protokołu.

- 4.2. *Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z przychodem środków trwałych, w wyniku niezachowania przepisów wewnętrznych określających termin przekazywania do komórki księgowości dowodów OT.*

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

Przestrzegać procedur przekazywania dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego” oraz protokołów odbioru po zakończeniu procesu inwestycyjnego do komórki księgowości, określonych w zarządzeniu nr 3/11 Wójta Gminy Stoczek Łukowski z dnia 26 stycznia 2011r. „W sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” – str. 66 - 67 protokołu.

- 4.3. *Nieujęcie zakupionych środków trwałych na kontach 011 „Środki trwałe” lub 013 „Pozostałe środki trwałe”. Niewyksięgowanie z konta 011 „Środki trwałe” wartości składników majątku przekazanych jednostkom organizacyjnym gminy w trwałe zarząd.*

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej jednostki, w księgach rachunkowych ujmować operacje gospodarcze, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zakupione środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 3.500 zł, ujmować na koncie 011 „Środki trwałe”, zaś na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe o wartości nieprzekraczającej tej kwoty oraz wskazane

w przepisach § 6 ust. 3 pkt 1 – 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i umarzone jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wyksięgować z ewidencji księgowej Urzędu wartość środków trwałych przekazanych jednostkom organizacyjnym gminy w trwały zarząd – str. 67 - 68 protokołu.

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

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

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Stoczek Łukowski