



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 15 stycznia 2016 r.

RIO – II – 600/11/2015

**Pan Jarosław Radomski**

Wójt Gminy

ul. Rynek 22

21 - 146 Jeziorzany

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 1 października do 10 listopada 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jeziorzany. Protokół kontroli podpisano 24 listopada 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

## **1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wersji stosowanego oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- 1.2. *Niesporządzenie – na koniec 2014 r. – zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych – str. 5 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.

- 1.3. *Niezgodność salda konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (o kwotę 5.000 zł).*

*Dokonanie zapisów w ewidencji prowadzonej do konta 030, bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu – str. 5 protokołu.*

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

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 tej ustawy.

- 1.4. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie kont 133-1, 133-2, 133-5 oraz przypadki dokonywania zapisów na tych kontach niezgodnie z księgowością banku – str. 5, 12, 14-15 protokołu.*

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

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. 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. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.5. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków z tytułu opłaty komorniczej – str. 6 protokołu.*

Wydatki z tytułu opłaty komorniczej, dotyczącej postępowania egzekucyjnego w administracji, klasyfikować do § 4430 „Różne opłaty i składki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, określoną w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

1.6. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji związanych z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytu i pożyczki – str. 6-7 protokołu.*

Operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ewidencjonować:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu i pożyczki:

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)

lub

Ma 134 „Kredyty bankowe”(kredyt),

\* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 751 „Koszty finansowe”,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

\* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe” lub Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.7. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z przychodem środków trwałych – str. 8-9 protokołu.*

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.

*1.8. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- *sporządzaniu jednostkowych sprawozdań Rb-27S, Rb-N i Rb-Z odrębnie dla Urzędu Gminy i organu,*
- *niezamieszczaniu – na formularzach sprawozdań – daty ich sporządzenia oraz podpisów lub zamieszczeniu podpisów nieczytelnych (przypadki),*
- *dwukrotnym wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-N, sporządzonym na koniec IV kwartału 2014 r. – należności z tytułu udziałów we wpływach z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (w kwocie 20.013 zł) oraz niewykazaniu w tym sprawozdaniu należności z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych,*
- *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-ST za 2014 r. – zanizonego stanu środków na rachunkach budżetu gminy (o kwotę 56.997,30 zł) – str. 17-21 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania: Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, obejmując ich zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Na każdym formularzu (na każdej stronie) sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, składać odręczny podpis w miejscu oznaczonym, a pod podpisem umieszczać pieczęć z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, jak również datę ich sporządzenia, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i § 14 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w szczególności należne gminie udziały we wpływach z podatku dochodowego – zaliczone do dochodów roku, za który sporządzane jest sprawozdanie, a otrzymane w roku następnym – wykazywać tylko w kategorii „depozyty”, stosownie do przepisów § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku budżetu gminy, zgodnie z przepisami § 22 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*1.9. Przeprowadzenie inwentaryzacji środków na rachunkach bankowych lokat w drodze weryfikacji – str. 24-25 protokołu.*

Inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, przeprowadzać drogą otrzymania od banku potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

**2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

**2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Opodatkowanie osoby fizycznej niezgodnie z ewidencją geodezyjną - str. 31 protokołu.*

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.).

*2.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych bądź osoby fizycznej z osobą prawną - str. 31, 32 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465). Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.), w związku z art. 91 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować od tych osób deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy o podatku leśnym i art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, pamiętając, że podatnik powinien wykazać w deklaracji, obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt (a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności) i wyliczyć podatek od tego gruntu.

*2.1.3 Nieujęcie - w wykazie podatników, którym umorzono w 2014 r. zaległości podatkowe - podatnika, któremu umorzono zaległości w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł - str. 34 protokołu.*

W wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł zamieszczać dane zgodne ze stanem rzeczywistym i wydanymi decyzjami w sprawie udzielenia ulg w zapłacie, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

*2.1.4. Nieterminowe dokonywanie w 2014 r. – przez Urząd Gminy (inkasenta opłaty targowej) – wpłat zainkasowanych kwot opłaty targowej oraz nieegzekwowanie obowiązku pobierania tej opłaty na terenie Targowiska Przytoczno – str. 43, 44 protokołu.*

Jeżeli Rada Gminy wprowadzi opłatę targową, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2016 r., wprowadzonym przepisami art. 9 pkt 10 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1045) – zainkasowane kwoty opłaty targowej wpłacać w terminie, o którym mowa w przepisach art. 47 § 4 a Ordynacji podatkowej oraz egzekwować od inkasenta opłaty targowej obowiązek pobierania tej opłaty i wpłacania na rachunek budżetu gminy w terminie ustawowym bądź w terminie późniejszym, wyznaczonym przez Radę Gminy.

*2.1.5. Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 46, 47 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367). W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 tego rozporządzenia.

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

### *2.2.1. Nieopisanie przedmiotu zamówień na roboty budowlane za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 57, 60 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać – oprócz dokumentacji projektowej – także za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. z 2013 r., poz. 1129), stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164).

### *2.2.2. Nieokreślenie wartości zamówień uzupełniających, przewidzianych przez zamawiającego w ogłoszeniach o zamówieniach i w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na roboty budowlane – str. 58, 62-64 protokołu.*

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy - Prawo zamówień publicznych, w ogłoszeniu o zamówieniu oraz 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) oraz uwzględniać tę wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 w związku z art. 36 ust. 2 pkt 3 i art. 41 pkt 15 tej ustawy.

### *2.2.3. Zawarcie w treści ogłoszenia oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 103113L w miejscowości Przytoczno na odcinku od km 0+000 do km 1+000” niejednoznacznych lub sprzecznych zapisów w zakresie opisu przedmiotu zamówienia, możliwości złożenia oferty wariantowej – str. 60-62, 64-65 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w załączonych do niej dokumentach, jednoznacznie określać informacje dotyczące prowadzonego postępowania, dotyczące m.in. opisu przedmiotu zamówienia oraz możliwości złożenia oferty wariantowej, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 4 oraz art. 41 pkt 4 i 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zawarcie w ogłoszeniu oraz w specyfikacji, jak i w załącznikach do niej, informacji niejednoznacznych lub ze sobą sprzecznych uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki realizacji zamówienia ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Opisanie przedmiotu zamówienia z należytą starannością ma na celu umożliwienie potencjalnym wykonawcom właściwego sporządzenia ofert (kosztorysów ofertowych), a zamawiającemu dokonanie wyboru oferty najkorzystniejszej oraz uniknięcie konieczności udzielania zamówień dodatkowych lub zamiennych. Nieprecyzyjne i niestaranne określenie przedmiotu zamówienia uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości roboty ma wykonać wykonawca w ramach ustalonego wynagrodzenia.

W przypadku dopuszczenia możliwości złożenia oferty wariantowej, rozumianej jako oferta przewidująca, zgodnie z warunkami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, odmienny niż określony przez zamawiającego sposób wykonania zamówienia publicznego, w specyfikacji zawierać opis sposobu przedstawienia ofert wariantowych oraz minimalne warunki, jakim muszą odpowiadać oferty wariantowe, stosownie do przepisów art. 36 ust. 2 pkt 4 w związku z art. 2 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że – zgodnie z art. 83 ust. 1 tej ustawy – zamawiający może dopuścić możliwość złożenia oferty wariantowej, jeżeli cena nie jest jedynym kryterium wyboru.

#### *2.2.4. Niezawarcie w kosztorysie inwestorskim ogólnej charakterystyki robót - str. 62 protokołu.*

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

#### *2.2.5. Wyznaczenie terminu składania ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 103113L w miejscowości Przytoczno na odcinku od km 0+000 do km 1+000” – krótszego niż 14 dni od dnia zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu – str. 63-64 protokołu.*



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, termin składania ofert 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 z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.), w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.6. Niezamieszczenie – na stronie internetowej, na której zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia (pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 103113L w miejscowości Przytoczno na odcinku od km 0+000 do km 1+000”), obok wyjaśnień treści specyfikacji – informacji o treści zapytania wykonawcy (złożonego telefonicznie) – str. 66 protokołu.*

Na stronie internetowej, na której udostępniana jest specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zamieszczać – wraz z wyjaśnieniami – treść złożonych zapytań o jej wyjaśnienie (bez ujawniania źródła zapytania), stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, załączając te dokumenty do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 96 ust. 2 tej ustawy.

*2.2.7. Niewezwanie wykonawcy, który złożył ofertę w postępowaniu o udzielenie zamówienia (pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 103113L w miejscowości Przytoczno na odcinku od km 0+000 do km 1+000”) do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału w postępowaniu, dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej, tj. polisy potwierdzającej ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia – str. 67-68 protokołu.*

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego dokumenty zawierające błędy – wzywać do ich złożenia 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.

2.2.8. *Niezawarcie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 103113L w miejscowości Przytoczno na odcinku od km 0+000 do km 1+000”) cen złożonych ofert i przyznanej im punktacji, wskazania wybranej oferty, wartości zamówień uzupełniających oraz treści zapytań wykonawcy do specyfikacji wraz z udzielonymi mu wyjaśnieniami – str. 66, 68-69 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 i 2 w związku z art. 9 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i § 2 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego – we wzorze protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia.

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przystąpiono do robót budowlanych (polegających na budowie oświetlenia drogowego w ramach zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 103113L w miejscowości Przytoczno na odcinku od km 0+000 do km 1+000”) przed uzyskaniem decyzji o zmianie pozwolenia na budowę, a w związku z tym zwracam uwagę na przepisy art 28 ust. 1 i art. 36a ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 z późn. zm.), zgodnie z którymi roboty budowlane można rozpocząć jedynie na podstawie decyzji o pozwoleniu na budowę, a istotne odstępianie od zatwierdzonego projektu budowlanego lub innych warunków pozwolenia na budowę jest dopuszczalne jedynie po uzyskaniu decyzji o zmianie pozwolenia na budowę – str. 69, 70 protokołu,
- dokonując odbioru zamówienia pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 103113L w miejscowości Przytoczno na odcinku od km 0+000 do km 1+000” w dniu 5.12.2014r., komisja nie zakwestionowała wykonania latarni oświetleniowych niezgodnie ze specyfikacją. Wykonawca wykonał 13 latarni z oświetleniem LED o wysokości słupa 5m w kolorze szarym, podczas gdy specyfikacja – w wariantcie dotyczącym wykonania lamp z oprawami LED z zasileniem z sieci elektrycznej (bez paneli solarnych) – wymagała wykonania lamp o wysokości 7-8m, w kolorze ciemna zieleń lub czarnym, a związku z tym zwracam uwagę, by od członków komisji powoływanych do odbioru wykonanych robót budowlanych egzekwować obowiązek rzetelnego sprawdzania zgodności wykonanych robót z zawartą umową, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych - str. 71, 72 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](mailto: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 Jeziorzany

