

Lublin, 25 października 2011 r.

RIO – II – 601/26/2011

**Pan Lech Bojko**  
Wójt Gminy Werbkowice  
ul. Zamojska 1  
22 - 550 Werbkowice

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 21 czerwca do 31 sierpnia 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Werbkowice. Protokół kontroli podpisano 9 września 2011 r.

Spośród stwierdzonych nieprawidłowości należy zwrócić uwagę na przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań przy zawieraniu umowy na dostawę autobusu do przewozu osób niepełnosprawnych oraz niedokonywanie zmian ogłoszeń o zamówieniach w sytuacji zmian specyfikacji mających wpływ na treść ogłoszenia.

W zakresie nieprawidłowości mających charakter incydentalny lub 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

## **1. W zakresie rachunkowości:**

### *1.1. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na kontach pozabilansowych 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 6, 7 protokołu.*

Ewidencję na kontach pozabilansowych prowadzić na bieżąco, ujmując:

- na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” - plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty, a na stronie Ma tego konta – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego,
- na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,

stosownie do zasad funkcjonowania tych 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 5 lipca 2010 r.”.

## **2. W zakresie dochodów budżetowych:**

### *2.1. Niewskazanie wersji stosowanego w jednostce oprogramowania, służącego do ewidencji podatków – str. 18 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez wskazanie aktualnej wersji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce do ewidencji podatków i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów

art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- 2.2. *Opodatkowanie – właściciele przyczep i naczep – podatkiem od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji. Niepoinformowanie podatnika o zmianie wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych, w związku z korektą deklaracji na ten podatek, dokonaną przez pracownika Urzędu Gminy – str. 23, 24 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia formalnej ich poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, skorzystać – w ramach czynności sprawdzających – z uprawnienia do żądania złożenia niezbędnych wyjaśnień lub jej uzupełnienia, na podstawie przepisów art. 274a § 2 cytowanej ustawy.

Zwracać uwagę na prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych dla danego rodzaju pojazdu, mając przy tym na uwadze, że w przypadku środków transportowych, stanowiących zespoły pojazdów (pryczepa albo naczepa wraz z pojazdem silnikowym) podstawą opodatkowania jest dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 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 przypadku wątpliwości co do parametrów technicznych pojazdu, skorzystać z uprawnienia do przeprowadzenia oględzin, na podstawie art. 198 § 1 Ordynacji podatkowej, a jeżeli w sprawie wymagane są wiadomości specjalne – skorzystać z uprawnienia do powołania biegłego w celu wydania opinii, zgodnie z art. 197 § 1 tej ustawy. Wyjaśnić prawidłowość wykazanych stawek w deklaracjach na podatek od środków transportowych złożonych przez właścicieli przyczep i naczep, wskazanych w protokole kontroli, a następnie wystąpić o przedłożenie deklaracji podatkowych i korekt deklaracji 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.

W przypadku skorygowania deklaracji podatnika, w sytuacji o której mowa w przepisach art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, podatnikowi doręczać uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektą de-

klaracji – zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, w myśl przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej.

2.3. *Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg i zwolnień ustawowych w podatku rolnym, polegające na:*

- wskazaniu w decyzjach w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej nieprawidłowej dacie rozpoczęcia jej stosowania, a w decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu nabycia gruntów – nieprawidłowej dacie zakończenia stosowania tego zwolnienia,
- doręczeniu decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia z tytułu zakupu gruntów bez wskazania dacie jej odbioru – str. 25 - 28 protokołu.

W decyzjach w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej oraz w sprawie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów w podatku rolnym wskazywać prawidłową datę rozpoczęcia stosowania ulgi/zwolnienia, w związku z art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 13d ust. 1 i 3 w związku z art. 13 oraz art. 12 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.), w myśl których ulgi i zwolnienia stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, pamiętając, że okres zwolnienia z tytułu nabycia gruntów wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwale zagospodarowanie w drodze umowy (art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym).

Decyzje doręczać za potwierdzeniem ich odbioru – podpisem i datą otrzymania przez podatnika, stosownie do przepisów art. 144 i 152 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.4. *Nieprawidłowości w zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, polegające na:*

- wskazaniu nieprawidłowej podstawy prawnej w decyzjach w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę oraz w sprawie odroczenia terminu płatności podatku,
- załatwianiu spraw podatkowych niezgodnie z wnioskiem podatnika, w tym rozszerzenie przez organ podatkowy zakresu żądania podatnika i w konsekwencji umorzenie zaległości w kwocie wyższej niż kwota, o którą wnioskował podatnik oraz nieustosunkowanie się (w decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej) do całości żądania podatnika,
- niezamieszczeniu uzasadnienia faktycznego w decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości,

- *umorzeniu zaległości na wniosek osoby, niebędącej stroną – str. 30, 31 protokołu.*

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę wskazywać przepisy art. 67a § 1 pkt 2 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej, a decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku - art. 67a § 1 pkt 1 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 tej ustawy.

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, przy czym jeśli organ podatkowy uwzględnia żądanie strony tylko w części, wydając decyzję w sprawie udzielenia ulgi, w jej rozstrzygnięciu powinien wskazać, w jakiej części udziela ulgi, a w jakiej odmawia jej udzielenia; 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.

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po przeprowadzeniu wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, określone w przepisach art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej. W uzasadnieniu faktycznym decyzji wskazywać fakty, które organ uznał za udowodnione, dowody, którym dał wiarę, oraz przyczyny, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, stosownie do przepisów art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.

Decyzje w sprawach podatkowych wydawać na wniosek stron postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną – wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 §§ 1 i 3 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji wystąpienia zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika, wydawać po przeprowadzeniu postępowania o nabycie spadku decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

- 2.5. *Niezachowanie – określonych w przepisach wewnętrznych – terminów wystawiania tytułów wykonawczych podatnikom zalegającym z uiszczeniem zobowiązań podatkowych bądź niewystawianie tytułów wykonawczych (przypadki) – str. 33 - 35 protokołu.*

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.).

Tytuły wykonawcze wystawiać i kierować 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.), w terminach określonych postanowieniami § 21 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Werbkowicach”, wprowadzonej do stosowania od 1 stycznia 2010 r. przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 97/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r.

- 2.6. *Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków niezawierających wszystkich danych lub do których nie dołączono wymaganych dokumentów – str. 37, 38 protokołu.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, zawierających wszystkie dane, określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) i do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 cytowanej ustawy.

W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami informacji bądź załączników, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

- 2.7. *Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, polegające na:*

- *nieterminowym zamieszczeniu ogłoszenia o przetargu na stronie internetowej Urzędu Gminy,*
- *niezamieszczaniu – w ogłoszeniach o przetargu i protokołach przeprowadzonych przetargów - informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*
- *niezamieszczaniu – w ogłoszeniach o przetargu – informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,*

- niepodaniu – w informacjach o wynikach przetargów – miejsca i rodzaju przeprowadzonego przetargu, liczby osób dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu oraz ceny wywoławczej – str. 40, 41 protokołu.

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 i ust. 7 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 ogłoszeniu tym podawać informacje wymagane przepisami § 13 rozporządzenia.

W protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać informacje wskazane w przepisach § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia,

Informację o wyniku przetargu sporządzać zgodnie z wymogami § 12 ust. 1 tego rozporządzenia.

2.8. *Niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę – str. 42 protokołu.*

Sporządzać wykazy nieruchomości przeznaczonych m.in. do oddania w dzierżawę lub najem i podawać je do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych urzędu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, o czym stanowią przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

### **3. W zakresie wydatków bieżących:**

3.1. *Zaniżenie wypłaconego pracownikowi dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2010, wskutek niezaliczenia do podstawy jego naliczenia dodatku za wieloletnią pracę, wypłaconego za czas nieobecności pracownika w pracy spowodowanej chorobą – str. 46, 47 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), w związku z przepisami § 6, § 14 oraz § 15 i § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), dodatek za wieloletnią pracę przysługuje pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego. W związku z tym, dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi samorządowemu za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy, za które otrzymuje wynagrodzenie (np. z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby jak i usprawiedliwionej nieobecności w pracy z powodu opieki nad dzieckiem do lat 14 lub urlopu okolicznościowego) powinien być w całości uwzględniony w podstawie wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r.

- 3.2. *Przekroczenie przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90095 „Pozostała działalność, § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” o kwotę 52.794,00 zł, w wyniku zawarcia 10 sierpnia 2010 r. umowy na dostawę autobusu dla niepełnosprawnych uczniów o wartości 167.994,00 zł, w sytuacji gdy plan finansowy wydatków w tej klasyfikacji na dzień zawarcia umowy wynosił 115.200 zł – str. 64 protokołu.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- 3.3. *Niedokonywanie w trakcie roku zmian w planie finansowym Urzędu Gminy – str. 63 -64 protokołu.*



Wprowadzać zmiany w planie finansowym Urzędu Gminy w związku ze zmianami planu dochodów i wydatków w toku wykonywania budżetu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

#### **4. W zakresie zamówień publicznych:**

##### *4.1. Nieprawidłowości dotyczące treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym:*

- zawarcie w niej niespójnych informacji dotyczących terminu realizacji zamówienia (w specyfikacji wskazano, że wykonywanie zamówienia należy zakończyć do dnia 30 sierpnia 2011 r., natomiast w projekcie umowy stanowiącym załącznik do specyfikacji wskazano termin 30 września 2011 r.) – nieprawidłowość dotyczy postępowania o udzielenie zamówienia na rozbudowę ul. Szkolnej, ul. Partyzantów oraz ul. Jana Pawła II w Werbkowicach,*
- żądanie od wykonawców wskazania w ofercie nazwy i adresu podwykonawców realizujących części zamówienia – nieprawidłowość dotyczy postępowania o udzielenie zamówienia na remont ciągu dróg gminnych nr 111293 L i nr 111254 L oraz na rozbudowę ul. Szkolnej, ul. Partyzantów oraz ul. Jana Pawła II w Werbkowicach,*
- wskazanie nieprawidłowego terminu, w jakim wykonawcy mogą zwracać się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia – nieprawidłowość dotyczy postępowania o udzielenie zamówienia na remont ciągu dróg gminnych nr 111293 L i nr 111254 L oraz na rozbudowę ul. Szkolnej, ul. Partyzantów oraz ul. Jana Pawła II w Werbkowicach – str. 52, 59-60 protokołu.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia jednoznacznie określać termin wykonania zamówienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Od wykonawców żądać wskazania w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzą podwykonawcom, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że przepisy tej ustawy nie przewidują możliwości żądania od wykonawców wskazania w ofercie konkretnych podwykonawców. Do zawarcia umowy z konkretnym podwykonawcą wymagana jest zgoda inwestora (zamawiającego) i jeżeli w terminie 14 dni od przedstawienia mu przez wykonawcę umowy z podwykonawcą lub jej projektu nie zgłosi on sprzeciwu lub zastrzeżeń, uważa się, że

wyraził on zgodę na zawarcie umowy, stosownie do przepisów art. 647<sup>1</sup> § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

W specyfikacji zawierać informacje zgodne z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 tej ustawy wykonawca ma prawo złożyć wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert.

- 4.2. *Niesporządzenie i niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zmianie ogłoszenia, w związku ze zmianą treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, polegającą na zmianie opisu przedmiotu zamówienia oraz warunków udziału w postępowaniu (nieprawidłowość dotyczy postępowań na dostawę nowego autobusu do przewozu osób niepełnosprawnych oraz opracowanie projektu budowlano-wykonawczego budowy sieci wodociągowej dla miejscowości: Łysa Góra, Strzyżowiec, Terebiniec, Wilków, Peresołowice, Dobromierzyce) – str. 60 protokołu.*

W postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, w przypadku zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzącej do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu – w zależności od wartości zamówienia – zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia lub przekazywać Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich ogłoszenie dodatkowych informacji, informacji o niekompletnej procedurze lub sprostowania, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4a ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 4.3 *Nieprawidłowe opisanie przedmiotu zamówienia na opracowanie projektu budowlano-wykonawczego budowy sieci wodociągowej dla miejscowości: Łysa Góra, Strzyżowiec, Terebiniec, Wilków, Peresołowice, Dobromierzyce przez wskazanie, że przedmiotem zamówienia jest między innymi aktualizacja map wysokościowych, w sytuacji gdy dla terenu objętego zamówieniem nie były one sporządzone. W efekcie wykonawcy zamówienia podstawowego zlecono wykonanie dodatkowych czynności polegających na wykonaniu map wysokościowych za dodatkowym wynagrodzeniem 40.000 zł oraz przesunięto termin wykonania zamówienia, zmieniając tym samym umowę o zamówienie publiczne, w sytuacji gdy:*
- *zmiana umowy miała charakter istotny,*
  - *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie przewidziano warunków tego rodzaju zmiany umowy (zgodnie ze specyfikacją możliwe były zmiany umowy na skutek okoliczności, których strony nie mogły przewidzieć, pomimo zachowania należytej staranności – przy czym w opisywanej sytuacji przesłanka ta nie zachodziła, bowiem*

*powodem zmiany umowy był brak należytej staranności przy opisie przedmiotu zamówienia – zamawiający nie sprawdził czy są mapy wysokościowe dla terenu objętego planowaną inwestycją) – str. 66 protokołu.*

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, zgodnie z przepisami art. 29 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przestrzegać zakazu zmian istotnych postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany, stosownie do przepisów art. 144 ustawy.

## **5. W zakresie ewidencji majątku:**

### *5.1. Przypadki niebieżącego ujmowania w księgach rachunkowych przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 68, 69 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, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

### *5.2. Naliczenie umorzenia od niewłaściwej wartości środka trwałego – str. 71, 72 protokołu.*

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonywać drogą systematycznego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze że wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 tej ustawy.

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

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

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