

Lublin, 26 listopada 2012 r.

RIO – II – 600/42/2012

**Pan Zdzisław Wojnar**

Wójt Gminy Jarczów

ul. 3 Maja 24

22-664 Jarczów

Szanowny Panie Wójt

W okresie od 3 września do 4 października 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Urzędu Gminy Jarczów. Protokół kontroli podpisano 12 października 2012 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego 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).

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

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

*1.1. Nieujecie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta 139 „Inne rachunki bankowe”, mimo występowania operacji gospodarczych podlegających zapisami na*

*tym koncie i w konsekwencji nieprowadzenie na nim ewidencji – str. 5, 7, 8 protokołu.*

Ująć w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konto 139 „Inne rachunki bankowe”, mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 1 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 z późn.zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do cytowanego rozporządzenia w związku z przepisami 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.).

Operacje gospodarcze dotyczące wpłaty i zwrotu wadium uczestnikom przetargów na zbycie i dzierżawę nieruchomości oraz wnoszonych przez wykonawców biorących udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych ujmować w księgach Urzędu Gminy:

- wpływ wadium na rachunek bankowy:

Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- zwrot wadium uczestnikom przetargów:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”

Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku 3 do ww. rozporządzenia w związku z przepisami art. 15 ustawy o rachunkowości.

*1.2. Zastosowanie niewłaściwej stawki amortyzacyjnej dla wszystkich wodociągów gminnych – str. 15 protokołu.*

Odpisów amortyzacyjnych dokonywać według zasad przyjętych przez jednostkę, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn.zm.), w związku z przepisami § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.3. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2011 r. zobowiązań krótkoterminowych (w wysokości 301.600,00 zł) jako zobowiązań długoterminowych –*

*str. 17, 18 protokołu.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Niewykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. – zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (w łącznej kwocie 2.032.100,00 zł) i wykazanie tych informacji w łącznym sprawozdaniu na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.*

*Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy, sporządzonym według stanu na 31 grudnia 2011 r., w poz. N.4.1. „Należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług” zaniżonej o 188, 14 zł kwoty należności i zawyżenie o tę kwotę należności w poz. N.5.1. „Pozostałe należności z tytułu dostaw i usług” – str. 19 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” i Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), mając na uwadze przepisy § 4 ust. 2 cytowanego rozporządzenia, w myśl których w przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ, oraz zasady sporządzania sprawozdań zawarte w „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.5. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S (zbiorczego) za 2011 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 6.808 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia powierzchni gruntów podlegających zwolnieniom i ulgom z tytułu nabycia gruntów,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości (o 16.656,53 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla budynków: zajętych na potrzeby*

*ochotniczych straży pożarnych, mieszkalnych i pozostałych, zwolnionych uchwałą Rady Gminy,*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych (o 783,33 zł), w wyniku ich wyliczenia dla: autobusu gminnego z zastosowaniem górnej stawki kwotowej (ustalonej przez Ministra Finansów) oraz samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej poniżej 12 ton – z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki kwotowej,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 900 zł), w związku z ich niewyliczeniem dla gminnego autobusu, zwolnionego z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *wykazanie - w sprawozdaniu Rb-27S - skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych od osób prawnych w podziałce klasyfikacji budżetowej dotyczącej osób fizycznych – str. 23 - 25, 36 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” oraz Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym powierzchnię użytków rolnych, stanowiących podstawę obliczenia tych skutków, pomniejszać o powierzchnię gruntów zwolnionych z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego, a także o powierzchnię, od której naliczono ulgi z tytułu nabycia gruntów.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania oraz przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszane – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 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 kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki

zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Kwoty dotyczące skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych od osób prawnych wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 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 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdania: Rb-PDP i Rb-27S za 2011 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu 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.

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

### *2.1. Opodatkowanie osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą na zasadach obowiązujących osoby prawne – str. 29 protokołu.*

Osobom fizycznym, w tym również prowadzącym działalność gospodarczą, będących właścicielami nieruchomości, podatek od nieruchomości ustalać w drodze decyzji, stosownie do przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

### *2.2. Nieprzerachowywanie lub nieprawidłowe przerachowanie wpłat podatników niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę (przypadki) – str. 30, 38, 40, 41 protokołu.*

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę 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. 53 § 1 i art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

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

2.3. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatku od nieruchomości od osób prawnych i podatku od środków transportowych, w tym:*

- *ewidencjonowanie wpłat podatków w obrocie bezgotówkowym, niezgodnie z datą faktycznej zapłaty,*
- *dokonywanie przypisu podatku pod inną (późniejszą) datą niż data złożenia deklaracji,*
- *dokonywanie zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,*
- *niedokonywanie przypisu wpłaconych kosztów upomnień,*
- *niesporządzenie na koniec 2011 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych w zakresie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych,*
- *dokonanie odpisu podatku pod datą wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej - str. 30, 31, 37 - 39, 46 protokołu.*

Zapłatę podatków w obrocie bezgotówkowym ewidencjonować na kontach podatników pod datą faktycznego obciążenia rachunku bankowego podatnika, wskazaną na poleceniu przelewu, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Przypisu/odpisu podatku dokonywać pod datą złożenia deklaracji/skutecznego doręczenia stronie decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz § 11 ust. 3 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) oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi organ podatkowy, wydający decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Na kontach podatników ujmować po stronie Wn przypis kosztów upomnienia w kwocie wpłaconej, zgodnie z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 oraz § 21 pkt 1 lit. b cytowanego rozporządzenia.

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

2.4. *Przypadki doręczania decyzji wymiarowych osobom nie będącym ich adresatami, bez potwierdzenia zobowiązania się tych osób do oddania pisma adresatowi – str. 34*

*protokołu.*

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

*2.5. Opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 36, 37 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy w deklaracjach nie podali informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 powołanej ustawy.

W przypadku wątpliwości co do parametrów technicznych pojazdu, korzystać z uprawnienia do przeprowadzenia oględzin, na podstawie art. 198 § 1 Ordynacji podatkowej, a jeżeli w sprawie wymagane są wiadomości specjalne – z uprawnienia do powołania biegłego w celu wydania opinii, zgodnie z art. 197 § 1 tej ustawy.

*2.6. Niewystawianie tytułów wykonawczych bądź ich niesystematyczne wystawianie (przypadki) – str. 40 - 42 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 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, do zobowiązanego wysyłać upomnienie, a 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.).

*2.7. Odebranie od podatników ubiegających się o zwolnienie z tytułu nabycia gruntów*

*oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – str. 44 protokołu.*

W przypadku, gdy w postępowaniu podatkowym dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

- 2.8. *Wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi (przypadki) – str. 46 protokołu.*

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. Decyzje w tych sprawach poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, pozwalającego na wnikliwą i obiektywną ocenę stanu faktycznego, stosownie do przepisów art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej. Czynności dowodowe przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej.

- 2.9. *Niesporządzenie i nieprzekazanie do Ministerstwa Finansów (za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie) sprawozdania o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych za 2011 r. – str. 48 protokołu.*

Sporządzać i przedstawiać w terminie 60 dni od dnia zakończenia roku kalendarzowego ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, sprawozdania o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych, zgodnie z art. 34 ust. 1 i 2 w związku z art. 32 ust. 4 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących udzielenia pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 952 z późn. zm.).

- 2.10. *Przypadki niepobrania odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności cywilnoprawnych – str. 49, 51, 58 protokołu.*



Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- 2.11. *Wskazywanie, w fakturach wystawianych najemcom lokali użytkowych, terminu płatności czynszu innego niż wynikający z zawartej umowy – str. 51, 52 protokołu.*

W fakturach wystawianych najemcom lokali użytkowych określać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w myśl przepisów art. 669 § 1 w związku z art. 680 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

- 2.12. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu wpływów za energię ciepłą i elektryczną od najemców lokali użytkowych – str. 52 protokołu.*

Dochody budżetu z tytułu opłat za wodę, wywóz nieczystości, energię i gaz oraz wywóz nieczystości ujmować w § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

- 2.13. *Niezamieszczanie daty wpływu na oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim – str. 55 protokołu.*

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

- 2.14. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S za 2011 r. kwoty zaległości niezgodnej z ewidencją księgową (w dz. 400, rozdz. 40002, § 0830 zaniżono o 188,14 zł) – str. 56, 57 protokołu.*

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w tym w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać należności pozostałe do zapłaty oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

2.15. *Przypadek dokonania wydatku w wysokości przekraczającej (o 1.587,81 zł) kwotę ustaloną w planie finansowym Urzędu Gminy na 2011 r. – str. 63 protokołu.*

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

### **3. W zakresie zadań dotyczących polityki przestrzennej:**

3.1. *Zawarcie (16 marca 2010 r.) porozumienia, na mocy którego koszty sporządzenia zmian studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, w ustalonym w nim zakresie, obciążać będą podmiot zewnętrzny – str. 65 - 67 protokołu*

Koszty sporządzenia studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy lub jego zmian ponosić ze środków budżetu gminy, zgodnie z przepisami art. 13 ustawy 27 marca 2003 r. z planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2012, poz. 647).

### **4. W zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych:**

4.1. *Nieprawidłowości w zakresie ogłoszeń o zamówieniach publicznych udzielanych w trybie przetargu nieograniczonego pn.:*

1) „Zakup i dostawa węgla opałowego do szkół i do budynku Urzędu Gminy w Jarczowie”,

2) „Dowożenie uczniów do szkół na terenie gminy Jarczów”,

*polegające na:*

- zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej oraz udostępnieniu na tej stronie specyfikacji istotnych warunków zamówienia – przed dniem zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień

*Publicznych,*

- *niezawarcia – w ogłoszeniach zamieszczonych na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy – adresu strony internetowej, na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia, informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz dokumentów żądanych na potwierdzenie ich spełniania, w tym dokumentów jakie mają dostarczyć podmioty zagraniczne pomimo, że informacje te zawarto w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia,*
- *niezawarcia - w ogłoszeniu opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych – informacji zawartych w pozostałych ogłoszeniach oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym: charakterystyki przedmiotu zamówienia oraz informacji o zamiarze zawarcia umowy ramowej (dot. zamówienia 1), czy też informacji, że dowóz uczniów odbywać się będzie również autobusem należącym do gminy Jarczów, wydzierżawionym wykonawcy przez zamawiającego (dot. zamówienia 2) – str. 68-70, 75-76 protokołu.*

Ogłoszenie o zamówieniu odpowiednio zamieszczać lub publikować w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – nie wcześniej niż (w zależności od wartości zamówienia) w dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub w dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 cytowanej ustawy.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszeń o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zapewniając zgodność treści ogłoszeń – zarówno ze sobą, jak i z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych. W ogłoszeniu o zamówieniu, niezależnie od wymaganego ustawą miejsca jego publikacji, zawierać te same dane, ujęte w art. 41 powołanej ustawy, mając na uwadze

art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy.

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

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego – bez względu na miejsce jego zamieszczenia – ujmować wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, a dodatkowo – w ogłoszeniu zamieszczonym na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy oraz – w przypadku gdy zamawiający żąda od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu – we wszystkich ogłoszeniach zamieszczać wykaz tych dokumentów, żądając wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 tej ustawy.

4.2. *Nieprawidłowości dotyczące warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów wymaganych od wykonawców, m. in. na potwierdzenie spełniania tych warunków w postępowaniach o udzielenie zamówień pn.:*

1) *„Zakup i dostawa węgla opałowego do szkół i do budynku Urzędu Gminy w Jarczowie”,*

2) *„Dowożenie uczniów do szkół na terenie gminy Jarczów”,*

*polegające na:*

a) *bezpodstawnym żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą dokumentów i oświadczeń, których zamawiający nie mógł żądać, w tym:*

- *oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania, wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (dot. zamówienia 1),*
- *aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, którego możliwości żądania nie przewidywały przepisy obowiązujące w dniach wszczęcia postępowań o udzielenie obu wskazanych zamówień (8.07. i 1.08.2011 r.),*
- *dołączenia do oferty: potwierdzonej za zgodność z oryginałem kopii przelewu wadium na konto zamawiającego, kopii dokumentu będącego każdą inną formą wadium dopuszczoną przez zamawiającego oraz złożenia w oryginale w kasie*

- zamawiającego wadium wniesionego w innych formach, a do oferty dołączenia kopii tego dokumentu (dot. zamówienia nr 2),*
- *tłumaczenia dokumentów sporządzonych w języku obcym na język polski poświadczonych przez wykonawcę (dot. zamówienia nr 2),*
- b) nieopisanu lub nieprecyzyjnym opisanu warunków udziału w postępowaniu, w tym:*
- *w zakresie wiedzy i doświadczenia, przez żądanie od wykonawców wykazu wykonanych min. 2 dostaw (dot. zamówienia nr 1) lub min. 1 usługi (dot. zamówienia nr 2) – bez określenia wartości tych dostaw lub usług oraz nieprawidłowe wskazanie okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem przy zamówieniu nr 2 – jako ostatnie trzy lata przed dniem wszczęcia postępowania, zamiast przed upływem terminu składania ofert (przy czym w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych okres ten określono prawidłowo),*
  - *w zakresie dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, przez żądanie od wykonawców dokumentów potwierdzających dysponowanie tymi zasobami, w sytuacji kiedy zamawiający nie wskazał jakich dokumentów żąda oraz nie określił jakiego rodzaju sprzętem i w jakich ilościach ma dysponować wykonawca oraz iloma osobami, o jakich kwalifikacjach i doświadczeniu miałby wykazać się wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony, a dodatkowo – przy zamówieniu nr 2) – od wykonawców wymagano posiadania niezbędnego wyposażenia sprzętowego, zamiast dysponowania nim,*
  - *w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej, przez żądanie od wykonawców ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia w sytuacji, kiedy zamawiający nie wskazał: na podstawie jakiego dokumentu dokona oceny spełniania tego warunku (dot. zamówienia nr 1), nie określił, że wymagana od wykonawców polisa ubezpieczeniowa ma być opłacona oraz na jaką kwotę miała być wystawiona, aby zamawiający uznał spełnienie tego warunku (dot. zamówienia nr 2) – str. 70-71, 77-79 protokołu.*

Oświadczenia lub dokumenty, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu – wskazywane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – określać zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), żądając od wykonawców wyłącznie oświadczeń

lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze, że:

- a) przepisy rozporządzenia nie przewidują możliwości żądania od wykonawców:
- oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem); żądanie od wykonawców takiego oświadczenia jest bezzasadne, ponieważ wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 2 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem),
  - na potwierdzenie spełniania jakiegokolwiek warunku udziału w postępowaniu – zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- b) od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy; dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie (zarówno oryginału, jak i kopii) jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert; w przypadku przelewu gotówki, ustalenie czy miało to miejsce technicznie należy do zamawiającego (jego służb finansowych),
- c) od wykonawców nie można żądać tłumaczeń dokumentów sporządzonych w języku obcym poświadczonych przez wykonawcę, ponieważ przepisy § 6 ust. 4 cytowanego rozporządzenia stanowią jedynie, że dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski.

Opisu sposobu oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu dokonywać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu w sposób związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 4 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym:

- żądając od wykonawców – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia – wykazu wykonanych dostaw lub usług w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – oprócz wymaganej ilości – określać rodzaj i wartość dostaw lub usług, których wykonanie zamawiający uzna za spełnienie tego warunku oraz prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy

mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie trzy lata przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu,

- żądając od wykonawców wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług lub robót budowlanych w celu realizacji zamówienia wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia – wskazywać ilość wymaganego sprzętu, który zamawiający uzna za spełnienie przez wykonawcę warunku dysponowania potencjałem technicznym, mając przy tym na uwadze przepisy art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, stosownie do których o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym. Użyte przez zamawiającego w specyfikacji pojęcie „posiadanie” nie jest tożsame z pojęciem „dysponowania” zawartym w ustawie. Dysponowanie tymi zasobami oznacza możliwość ich wykorzystania na etapie realizacji zamówienia, niezależnie od tytułu prawnego będącego jego podstawą, natomiast posiadanie jest pojęciem węższym, obejmującym dodatkowo fizyczne władztwo na rzeczą,
- żądając od wykonawców ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia wskazywać dokument na podstawie, którego zamawiający dokona oceny spełnienia tego warunku, mając na uwadze, że – zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia – jest nim opłacona polisa, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający takie ubezpieczenie oraz wskazywać na jaką kwotę ma być ubezpieczony wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony.

Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował, jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych). Ustalając warunki udziału w postępowaniu zamawiający winien ustalić jednoznaczne, minimalne wymogi, dostosowane do wielkości i stopnia skomplikowania zamówienia oraz do realnej sytuacji na rynku potencjalnych wykonawców. Dopiero sprecyzowanie konkretnych wymogów odnośnie do poziomu wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego i kadrowego oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej, umożliwi zamawiającemu ocenę wiarygodności wykonawcy, co do możliwości należytego wykonania zamówienia.

4.3. *Zawarcie informacji nieprawidłowych lub nieaktualnych w dacie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówień publicznych – w specyfikacjach istotnych warunków zamówień pn.:*

- 1) *„Zakup i dostawa węgla opałowego do szkół i do budynku Urzędu Gminy w Jarczowie”, w tym:*

- *nieprawidłowe określenie terminu, w jakim wykonawcy mogą zwracać się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia,*
  - *bezpodstawne zastrzeżenie, że zamawiający nie dopuszcza oczywistej pomyłki w formularzu cenowym,*
  - *zawarcie nieaktualnego katalogu przesłanek odrzucenia ofert,*
- 2) *„Dowożenie uczniów do szkół na terenie gminy Jarczów”, w tym zawarcie nieaktualnych zapisów o:*
- *dokumentach jakie mają dostarczyć podmioty zagraniczne,*
  - *przedłużaniu terminu związania ofertą,*
  - *przysługujących wykonawcom środkach ochrony prawnej, tj. o możliwości wniesienia protestu do zamawiającego,*
  - *przesłankach odrzucenia ofert – str. 71-72, 78 protokołu.*

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zawierając w niej co najmniej informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zapisy zgodne z przepisami obowiązującymi w dniu wszczęcia postępowania, w tym – jeżeli zamawiający zadecyduje o wskazywaniu w specyfikacji tych informacji:

- pouczenie dotyczące wyjaśnień treści specyfikacji - zgodne z przepisami art. 38 ust. 1 tej ustawy, z których wynika, że wykonawca może w każdym momencie zwrócić się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji, a obowiązkiem zamawiającego jest udzielić wyjaśnień niezwłocznie, jednak nie później niż na 2 dni przed upływem terminu składania ofert – jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – pod warunkiem, że wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji wpłynął do zamawiającego nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert, zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 3 tej ustawy,
- przesłanki odrzucenia oferty, zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 ustawy,
- informacje dotyczące omyłek w ofertach, mając na uwadze przepisy art. 87 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy, które nakazują zamawiającemu poprawę w ofertach oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek,
- obowiązującą podstawę prawną żądania dokumentów od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tj. przepisy § 4 rozporządzenia 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, w związku z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 6 ustawy,
- możliwość i warunki przedłużania terminu związania ofertą określać zgodnie z przepisami art. 85 ust. 2 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 9 ustawy,



- prawidłowe pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisu art. 36 ust. 1 pkt 17 ustawy, określone zgodnie z przepisami działu VI tej ustawy.

4.4. *Dopuszczenie możliwości udzielenia zamówień uzupełniających przy zamówieniach pn.:*

1) „Zakup i dostawa węgla opałowego do szkół i do budynku Urzędu Gminy w Jarczowie”,

2) „Dowożenie uczniów do szkół na terenie gminy Jarczów”,

*mimo nieokreślenia ich wartości (tj. % wartości zamówienia podstawowego), a przez to nieuwzględnienie wartości tych zamówień przy ustalaniu szacunkowej wartości zamówień podstawowych oraz w sytuacji, gdy przedmiot zamówienia nr 1) stanowiły dostawy powszechnie dostępne o ustalonych parametrach technicznych.*

*Zawarcie sprzecznych zapisów dotyczących przewidywanych zamówień uzupełniających w ogłoszeniu o zamówieniu nr 2) zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia – str. 72, 76 protokołu.*

W przypadku przewidywania przez zamawiającego możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, jednoznacznie informować o tym w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, wskazując ich wartość wyrażoną w % wartości zamówienia podstawowego (nie więcej niż 50 % dla usług i robót budowlanych oraz nie więcej niż 20 % w przypadku dostaw), mając na uwadze obowiązek uwzględnienia tej wartości przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 w związku z art. 41 pkt 15 i art. 36 ust. 2 pkt 3 tej ustawy.

Dopuszczać możliwość udzielenia dotychczasowemu wykonawcy dostaw zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 20 % wartości zamówienia podstawowego i polegających na rozszerzeniu dostawy – wyłącznie, jeżeli zmiana wykonawcy powodowałaby konieczność nabywania rzeczy o innych parametrach technicznych, co powodowałoby niekompatybilność techniczną lub nieproporcjonalnie duże trudności techniczne w użytkowaniu i dozorze, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 pkt 7 powołanej ustawy.

4.5. *Niezawarcie w protokołach postępowań o udzielenie zamówień publicznych, o których mowa w pkt. 4.1 tego wystąpienia, wszystkich wymaganych informacji oraz przypadki zawarcia informacji błędnych – str. 72, 80 - 81 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień

publicznych oraz wskazane – w przypadku przetargu nieograniczonego – we wzorze protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

- 4.6. *Niewezwanie wykonawcy, którego ofertę wybrano do realizacji zadania pn. „Zakup i dostawa węgla opałowego do szkół oraz do budynku Urzędu Gminy w Jarczowie”, do jej uzupełnienia o brakujący wykaz wykonanych usług oraz dokument potwierdzający ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, a także do wyjaśnienia lub uzupełnienia dokumentu przedstawiającego charakterystykę przedmiotu zamówienia, w sytuacji kiedy ze złożonego przez wykonawcę dokumentu nie wynika, że wskazane przez niego parametry węgla odpowiadają parametrom wymaganych w specyfikacji – str. 73 protokołu.*

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, 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 powołanej ustawy, przy czym pamiętać należy, że w razie wątpliwości dotyczących treści złożonych dokumentów, zamawiający – przed wezwaniem do ich uzupełnienia – ma także możliwość wezwania wykonawców do złożenia wyjaśnień dotyczących tych dokumentów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 4 ustawy.

- 4.7. *Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień pn. „Zakup i dostawa węgla opałowego do szkół oraz do budynku Urzędu Gminy w Jarczowie” i „Dowożenie uczniów do szkół na terenie gminy Jarczów” przed zawarciem umów z wykonawcami oraz zawarcie w tych ogłoszeniach nieprawidłowych informacji dotyczących: daty zawarcia umowy, wartości szacunkowej zamówienia oraz ceny najwyższej oferty – str. 73 - 74, 82 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych – zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy, zawierając w nim informacje zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym – wymagane w sekcji IV wzoru ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącego załącznik

Nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69) – datę udzielenia zamówienia (IV.1.), szacunkową wartość zamówienia (IV.5.) oraz informacje o cenie wybranej oferty oraz o ofertach z najniższą i najwyższą ceną (IV.6.).

- 4.8. *Niezawarcie – w zawiadomieniach wykonawców o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Dowożenie uczniów do szkół na terenie gminy Jarczów” – wszystkich wymaganych informacji – str. 81 protokołu.*

Po wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadamiać wykonawców, którzy złożyli oferty, o:

- wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę) albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano, uzasadnienie jej wyboru oraz nazwy (firmy) albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację;
- wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, podając uzasadnienie faktyczne i prawne;
- wykonawcach, którzy zostali wykluczeni z postępowania o udzielenie zamówienia, podając uzasadnienie faktyczne i prawne - jeżeli postępowanie jest prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, negocjacji bez ogłoszenia albo zapytania o cenę;
- terminie, określonym zgodnie z art. 94 ust. 1 lub 2, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta, zgodnie z przepisami art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 4.9. *Zawarcie 8 sierpnia 2011 r. umowy o udzielenie zamówienia pn. „Dowożenie uczniów do szkół na terenie gminy Jarczów”, przed upływem 10 dni od dnia przekazania wykonawcom zawiadomienia o wyborze oferty listem poleconym (1 sierpnia 2011 r.) – str. 81 protokołu.*

Umowy w sprawie zamówienia publicznego zawierać w terminie nie krótszym, niż wskazany w przepisach art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem przepisów art. 94 ust. 2 tej ustawy. W przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, termin ten wynosi 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w sposób określony w art. 27 ust. 2 ustawy, albo 10 dni – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w inny sposób, zgodnie z przepisami art. 94 ust. 1

pkt 2 powołanej ustawy.

## **5. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:**

### *5.1. Nieprawidłowości przy udzieleniu i rozliczeniu dotacji przekazanej dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „GRAF” Chodywańce na realizację w 2011 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na:*

- niezawarcie w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert informacji o zrealizowanych przez gminę Jarczów w roku ogłoszenia konkursu i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach,
- dopuszczenie do konkursu oraz rozpatrzenie – wbrew zastrzeżeniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – oferty niekompletnej, zawierającej błędy rachunkowe, w której nie wskazano też wszystkich informacji wymaganych treścią i opisem rubryk wzoru oferty,
- zawarcie umowy w formie powierzenia realizacji zadania, w sytuacji kiedy ogłoszono konkurs na wsparcie realizacji zadań publicznych,
- przyjęciu niekompletnie wypełnionego sprawozdania z realizacji z zadania,
- niedokonaniu kontroli i oceny realizacji zleconego zadania – str. 85 - 89 protokołu.

Przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji z budżetu gminy na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) – przestrzegać przepisów tej ustawy oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), w szczególności:

- w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy,
- dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje i dokumenty określone w przepisach art. 14 cytowanej ustawy oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, a także załączniki wskazane we wzorze formularza oferty – załącznika Nr 1 do cytowanego rozporządzenia; dokonując oceny złożonych ofert przestrzegać zasad i warunków konkursu określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, w związku z przepisami art. 5 ust. 3 i art. 13 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy,
- zlecenia realizacji zadań publicznych dokonywać w umowie zgodnie z formą przewidzianą w ogłoszeniu konkursu ofert, tj. w formie powierzenia wykonywania

zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji, lub wspierania wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 4 ustawy,

- od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych, egzekwować obowiązek składania kompletnie wypełnionych sprawozdań z wykonania zadania, zgodnie z wzorem formularza stanowiącego załącznik Nr 3 do cytowanego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 19 pkt 3 cytowanej ustawy,
- 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, mając na uwadze, że jedną z form tej kontroli jest weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych składanych przez dotowane podmioty.

Ponadto w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Jarczów z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stwierdzono, że roczny program współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2011 rok Rada Gminy Jarczów przyjęła dopiero uchwałą z dnia 29 grudnia 2010 roku – str. 85 protokołu.

W związku z tym przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

## **6. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:**

### *6.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości w formie przetargu ustnego nieograniczonego, polegające na:*

- *dopuszczeniu uczestnika do przetargu, pomimo niewniesienia przez niego wymaganej kwoty wadium,*
- *niezamieszczeniu – w zawiadomieniach wysłanych do nabywców nieruchomości – informacji o uprawnieniu organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wpłaconego wadium, w przypadku gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu,*

- *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu – str. 92 - 93 protokołu.*

Przy sprzedaży nieruchomości przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz 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 szczególności:

- do udziału w przetargu dopuszczać uczestników, którzy wniosą wadium terminowo i w prawidłowej kwocie w związku z przepisami § 4 ust. 1 rozporządzenia,
- w kierowanych do nabywców nieruchomości zawiadomieniach zawierać informację o prawie organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy nabywca nie przystąpi bez usprawiedliwienia do jej zawarcia w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 2 ustawy,
- podawać do publicznej wiadomości – wywieszając w siedzibie urzędu, na okres 7 dni – informację o wyniku przetargu, zawierającą dane określone w przepisach § 12 ust. 1 rozporządzenia.

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

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