

Lublin, 24 stycznia 2013r.

RIO – II – 600/55/2012

Pan Henryk Michałek
Wójt Gminy Batorz
23-320 Batorz 52 A

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 29 października do 6 grudnia 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Batorz. Protokół kontroli podpisano 12 grudnia 2012 r. Treść złożonego w dniu podpisania protokołu została wzięta pod uwagę przy formułowaniu tego wystąpienia.

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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niewskazanie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 221 (w zakresie dochodów z tytułu opłat za wodę) oraz nieprawidłowe ustalenie zasady ewidencjonowania na koncie 224 dotacji

podmiotowych przyznanych z budżetu gminy, jako uznanych za rozliczone w momencie ich przekazania – str. 5 protokołu.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dokonać następujących zmian:

- wskazać zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za wodę, mając na uwadze przepisy 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.),
- wyeliminować zapisy pozwalające na ujmowanie na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – jako uznanych za rozliczone – dotacji przyznanych z budżetu gminy w momencie ich przekazania, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie 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.” w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm).

1.2. Niesporządzenie na 31.12.2011 r. zestawień sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych – str. 6 protokołu.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. Niebieżące ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych - str. 7-8, 16-17 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. Przypadki dokonywania w księgach rachunkowych zapisów na podstawie dowodów

poleceń księgowania niepowiązanych z dokumentami źródłowymi, stanowiącymi podstawę ich sporządzenia - str. 8 protokołu.

Zapisy w księgach rachunkowych dokumentować w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.5. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na podstawie dokumentów dotyczących innych podmiotów (ochotniczych straży pożarnych) - str. 9-10 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, w których jako strona wskazany jest Urząd Gminy, realizujący daną operację gospodarczą, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 2 i art. 22 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.6. Przypadki nieujęcia w księgach rachunkowych 2011 r. wszystkich osiągniętych przychodów i kosztów - str. 10 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.7. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, w tym:

- *nieoznaczenie księgi rachunkowej co do roku obrotowego,*
- *ujmowanie w jednej pozycji składników majątku (gruntów) składających się z kilku odrębnych obiektów,*
- *zastosowanie błędnej klasyfikacji środków trwałych.*

Wykorzystanie do ewidencji należności z tytułu opłat za wodę programu komputerowego (arkusz kalkulacyjny Excel) niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości (nie wskazywano rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz daty zapisu księgowego) – str. 13, 14, 16-18 protokołu.

Księgi rachunkowe wyraźnie oznaczać co do roku obrotowego, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów, prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, ewidencjonując

poszczególne środki trwałe (w tym każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość) w oddzielnej pozycji, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) i postanowieniami zawartymi w jej pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „Objaśnienia wstępne”, w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, w sytuacji gdy różni się ona od daty dokonania operacji, a także daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera przestrzegać wymogów określonych przepisami ustawy o rachunkowości, w tym zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Nieujmowanie w księgach rachunkowych wszystkich operacji gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych oraz pozostawienie w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy nieruchomości przekazanych w trwałe zarząd jednostkom oświatowym - str. 14-16 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy środki trwałe przekazane jednostkom oświatowym w trwałe zarząd, bowiem winny być one ujęte w ich księgach rachunkowych, w związku z przepisami § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.9. *Niezgodność – na koniec 2011 r. – ewidencji syntetycznej i analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” - str. 17 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich

zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.10. Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27 S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. Urzędu Gminy:

- w kolumnie 7 „dochody wykonane” i 8 „dochody otrzymane” w dziale 801 rozdz. 80101 § 0830 dochodów zrealizowanych przez inne jednostki budżetowe,
- w kolumnie 8 „dochody otrzymane” w dziale 758 rozdz. 75801 § 2920 zawyżonej kwoty dochodów (o 234.588 zł),
- w kolumnie 9 „należności pozostałe do zapłaty” zawyżonej kwoty należności (o 63,91 zł).

Sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb-27S gminy za 2011 r. na podstawie konta ewidencji księgowej 901 „Dochody budżetu” - str. 19-21 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w szczególności:

- w kolumnach „Dochody wykonane” i „Dochody otrzymane” na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego, pamiętając że dochody z tytułu subwencji ogólnej wykazuje się w kolumnie „Dochody otrzymane” w kwotach, które wpłynęły na rachunek bankowy gminy w okresie sprawozdawczym,
- w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty” wykazywać kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnach „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Potrącenia” z uwzględnieniem nadpłat,

zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4, 5 i 8 i ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

1.11. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu za 2011 r. zobowiązań krótkoterminowych (w kwocie 954.749,80 zł) jako zobowiązań długoterminowych – str. 23-24 protokołu.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu w pozycji „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.

1.12. Nieujawnienie różnicy – (w kwocie co najmniej 10.154,40 zł) – między rzeczywistym a ewidencyjnym stanem gruntów, w inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r.

Przeprowadzenie inwentaryzacji należności od osób prowadzących księgi rachunkowe metodą weryfikacji – str. 25-29 protokołu.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację, drogą weryfikacji, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników oraz inwentaryzować tą metodą środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Należności osób prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń 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 podatników niezgodnie z ewidencją gruntów – str. 32 – 40 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 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków oraz przepisy art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 6a ust. 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.), które obligują organ podatkowy do podwyższania lub obniżania kwoty należnego podatku (od nieruchomości, rolnego lub leśnego) od pierwszego dnia miesiąca następującego po

miesiącu, w którym nastąpiła zmiana powierzchni gruntów (lasów/gospodarstwa rolnego).

Ustalić datę wprowadzenia zmiany w ewidencji gruntów, w związku z jej modernizacją, co umożliwi ustalenie daty, od której następuje zmiana powierzchni gruntów, a tym samym zmiana zasad ich opodatkowania, mając na uwadze przepisy § 49 ust. 1 pkt 1 w związku z ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454).

2.1.2. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *opodatkowanie podatników na podstawie deklaracji, do których nie dołączono wymaganych załączników,*
- *nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków mieszkalnych należących do parafii – str. 34, 35 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.). W przypadku niedołączenia przez podatnika do deklaracji wymaganych załączników postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 pkt 2 tej ustawy.

Wezwać parafię – na podstawie przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej – do złożenia korekty deklaracji (również za lata ubiegłe) na podatek od nieruchomości i uregulowania należnego podatku od posiadanych budynków mieszkalnych, mając na uwadze przepisy art. 55 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 29, poz. 154 z późn. zm.), określające zakres zwolnień przedmiotowych z podatku od nieruchomości przysługujących kościelnym osobom prawnym (w tym parafiom), który obejmuje nieruchomości (ich części), stanowiące własność tych osób lub używane przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej.

W przypadku niezłożenia korekt deklaracji, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej,

2.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem leśnym lasów stanowiących współwłasność osób fizycznych – str. 37 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych (w tym również małżonków), uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. 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. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych (w tym również małżonków) opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem lasów.

2.1.4. Wskazanie w zaświadczeniach o pomocy de minimis nieprawidłowej wartości tej pomocy, wskutek nieuwzględnienia w jej obliczeniu - w związku z umorzeniem zaległości podatkowej - kwoty umorzonych odsetek za zwłokę. Umorzenie należności podatkowej niebędącej zaległością w dniu wydania decyzji – str. 40, 41 protokołu.

W zaświadczeniu o pomocy de minimis, wydawanym w przypadku umorzenia zaległości podatkowej, podawać prawidłową jej wartość brutto, uwzględniając odsetki za zwłokę, bowiem umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę, a ekwiwalent dotacji brutto dla umorzenia jest równy kwocie umorzenia, stosownie do przepisów § 1, § 2 pkt 1 i § 4 pkt 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. Nr 194, poz. 1983 z późn. zm.) oraz art. 67a § 2 Ordynacji podatkowej.

Umarzać wyłącznie zaległości podatkowe, tj. podatki, dla których upłynął termin płatności, stosownie do przepisów art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Ustalenie w umowach zawartych z odbiorcami wody oraz w wystawianych fakturach terminów płatności niezgodnych z obowiązującymi przepisami – str. 48 protokołu.

Dostosować postanowienia zawartych umów o dostarczanie wody do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków

rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886), zgodnie z którym odbiorca usług dokonuje zapłaty za dostarczoną wodę lub odprowadzone ścieki w terminie określonym w fakturze, który nie może być krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób. W wystawianych odbiorcom fakturach określać termin płatności zgodnie z powołanymi przepisami.

2.2. W zakresie wydatków:

2.2.1. Zaniżenie wypłaconego wójtowi gminy ekwiwalentu za niewykorzystany w latach 2006 – 2010 urlop wypoczynkowy (o kwotę 3.645,48 zł), w wyniku przyjęcia do jego obliczenia nieprawidłowo ustalonej ilości dni niewykorzystanego urlopu oraz niewłaściwego wynagrodzenia – str. 51-52 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za - poprawnie ustaloną - liczbę dni niewykorzystanego urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 w związku z art. 149 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 Kodeksu pracy w związku z art. 155¹ § 1, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglać w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Do ustalenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przyjmować wynagrodzenie przysługujące w dacie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, w związku z art. 171 § 1 Kodeksu pracy, z uwzględnieniem przepisów §§ 15 – 19 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.).

Przeliczyć liczbę niewykorzystanego urlopu i wysokość ekwiwalentu, po czym wypłacić niedopłaconą kwotę.

2.2.2. Przeliczenie – w protokołach postępowań o udzielenie zamówień publicznych pn. „Przewóz uczniów do i z Zespołów Szkół w Batorzu Pierwszym i w Błażku (...)” oraz „Dostawa oleju opałowego lekkiego do kotłowni zbiorczej w Batorzu w sezonie grzewczym 2011/2012 (...)” - wartości tych zamówień na euro według kursu 4,0196 zł,

który w dniu wszczęcia tych postępowań (odpowiednio 17 sierpnia i 3 listopada 2011 r.) jeszcze nie obowiązywał (ustalony został rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r.) oraz wskazanie w nich wartości zamówienia w kwotach brutto, ustalonych na podstawie wydatków poniesionych na usługi/dostawy tego samego rodzaju udzielone w poprzednim roku szkolnym/sezonie grzewczym, co skutkowało zaniżeniem wartości tych zamówień (odpowiednio o 936,28 euro oraz 2.574,78 euro), przy czym nie miało to wpływu na wybór i stosowanie odpowiednich procedur postępowania – str. 55, 61-62 protokołu.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dokumentować przez sporządzenie – w trakcie prowadzenia postępowania – pisemnego protokołu postępowania, zgodnie z przepisami art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zawierać w nim informacje zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym wymagane przepisami § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) określenie wartości zamówienia, tj. całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 cytowanej ustawy.

Wartość zamówienia w złotych przeliczać na euro na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, określanego co najmniej raz na dwa lata przez Prezesa Rady Ministrów, w związku z przepisami art. 35 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.3. Nieprawidłowości dotyczące treści ogłoszeń o zamówieniach pn.:

a) „Przewóz uczniów do i z Zespołów Szkół w Batorzu Pierwszym i w Błażku (...)”, polegające na niezawarciu:

- w ogłoszeniu opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych - informacji w zakresie przedmiotu zamówienia podanych w ogłoszeniach zamieszczonych na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego, a dotyczących rozkładów jazdy, możliwości pełnienia usługi transportem podnajętym, zobowiązania wykonawców do zapoznania się z trasą,
- w ogłoszeniu zamieszczonym w siedzibie zamawiającego - informacji o miejscu składania ofert,

b) „Dostawa oleju opałowego lekkiego do kotłowni zbiorczej w Batorzu w sezonie grzewczym 2011/2012 (...)”, polegające na niezawarciu w ogłoszeniu zamieszczonym w siedzibie zamawiającego informacji o możliwości składania ofert częściowych, a w ogłoszeniu opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych informacji na temat

wadium – str. 55-56, 58, 62 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu publicznym w trybie przetargu nieograniczonego – bez względu na miejsce jego zamieszczenia – zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nie dopuszczać do sytuacji, w której ogłoszenie o zamówieniu zamieszczane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zawiera inne informacje niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 6 pkt 2 powołanej ustawy.

2.2.4. Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, opisu sposobu dokonywania ich oceny oraz dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków, stwierdzone w ogłoszeniach oraz specyfikacjach istotnych warunków zamówień, w tym:

a) w przypadku zamówienia pn. „Przewóz uczniów do i z Zespołów Szkół w Batorzu Pierwszym i w Błażku (...)\”, polegające na:

- *nieopisanie - w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych - warunku udziału w postępowaniu dotyczącego dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz sposobu dokonywania oceny spełniania tego warunku, który opisany został w ogłoszeniu zamieszczonym w siedzibie zamawiającego oraz w specyfikacji i informował, że wykonawca musi posiadać minimum 2 autobusy, z czego minimum jeden musi posiadać minimum 45 miejsc siedzących oraz 24 stojących, przy czym w specyfikacji – w odróżnieniu od ogłoszenia – wymagano by autobus taki posiadał min. 50 miejsc siedzących,*
- *bezzasadnym żądaniu – na potwierdzenie spełnienia w/w warunku – podania w wykazie posiadanych autobusów ich nr rejestracyjnych, nie żądając przy tym informacji o podstawie dysponowania tymi autobusami,*
- *nieprecyzyjnym wskazaniu – w ogłoszeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – dokumentów żądanych na dowód spełniania warunku posiadania uprawnień do wykonywania działalności, tj. „Koncesji, zezwolenia lub licencji”, w sytuacji gdy przepisy o transporcie drogowym przewidują konieczność uzyskania zarówno licencji na podjęcie i wykonywanie transportu drogowego, jak również zezwolenia w przypadku wykonywania przewozów regularnych i przewozów regularnych specjalnych, przy czym w pozostałych ogłoszeniach i w specyfikacji żądano „kopii licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób”,*
- *pominięciu - w ogłoszeniu w siedzibie zamawiającego oraz w specyfikacji - informacji o możliwości złożenia zaświadczenia z Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, wymagając w tym zakresie wyłącznie zaświadczenia z ZUS,*
- *bezzasadnym żądaniu - na potwierdzenie spełniania warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia - wykazu zatrudnionych kierowców*

wraz z informacjami na temat ich wykształcenia, doświadczenia (lat pracy) oraz kategorii uprawnień (i ich kserokopii), w sytuacji gdy zamawiający nie opisał sposobu dokonywania oceny spełniania tego warunku, a możliwości żądania kserokopii uprawnień nie przewidywały przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania,

- nieprawidłowym poinformowaniu wykonawców – w ogłoszeniach zamieszczonych w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej – o skutkach niezłożenia wymaganych dokumentów lub ich złożeniu w niewłaściwej formie (odrzućcie oferty, zamiast wykluczenia wykonawcy z postępowania),
 - bezpodstawnym żądaniu od wykonawców - w specyfikacji oraz ogłoszeniach zamieszczonych w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej – oświadczenia, że zapoznali się z charakterystyką tras, nie mają zastrzeżeń odnośnie treści opisu przedmiotu zamówienia oraz zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, którego możliwości żądania nie przewidywały przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania,
- b) w przypadku zamówienia pn. „Dostawa oleju opałowego lekkiego do kotłowni zbiorczej w Batorzu w sezonie grzewczym 2011/2012 (...)”, polegające na:
- niewskazaniu – w ogłoszeniu zamieszczonym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej – dokumentów żądanych od wykonawców, które zawarto w ogłoszeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, w tym: „koncesji, zezwolenia lub licencji”, aktualnego odpisu z właściwego rejestru oraz aktualnych zaświadczeń właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz ZUS lub KRUS, potwierdzających odpowiednio niezaleganie z opłacaniem podatków lub składek,
 - bezpodstawnym żądaniu od wykonawców w specyfikacji - zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, którego żądania nie przewidywały przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania,
- c) w przypadku zamówienia pn. „Budowa hali sportowej przy Zespole Szkół w Batorzu Pierwszym”, polegające na bezpodstawnym żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą dokumentów:
- na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji gdy zamawiający w żaden sposób nie opisał tych warunków oraz sposobu oceny ich spełniania lub też nieprecyzyjnie opisał żądany dokument („Wykaz prac i usług”),
 - które nie były niezbędne do przeprowadzenia postępowania, nie potwierdzały spełniania żadnego warunku udziału w postępowaniu lub których zamawiający nie mógł żądać, w tym: „Oświadczenia o zgodności z warunkami przetargu”, „Wykazu personelu” i „Zobowiązania do wniesienia zabezpieczenia”,
- d) w przypadku zamówień pn.: „Odbudowa drogi gminnej od km 0+005,25 do km 1+000 w miejscowości Błazek (...)” oraz „Termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Batorzu Pierwszym”, polegające na bezpodstawnym żądaniu od

wykonawców dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, mimo nieopisania przez zamawiającego tych warunków, w tym:

- *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, w sytuacji gdy zamawiający nie zawarł informacji, jakim rodzajem sprzętu oraz w jakiej ilości ma dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony,*
- *wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia (...) wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych dla wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami, w sytuacji gdy zamawiający nie wskazał – iloma pracownikami, o jakich kwalifikacjach zawodowych, doświadczeniu, wykształceniu i uprawnieniach miał się wykazać wykonawca, aby zamawiający uznał spełnienie tego warunku – str. 56-59, 62-64, 69-72, 76-79 protokołu.*

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

Niezawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji wymaganych informacji, jak też zawarcie w ogłoszeniach i w specyfikacji różniących się lub sprzecznych ze sobą informacji, uniemożliwia stwierdzenie jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów zamawiający wymaga (wskazanych w ogłoszeniu, a jeżeli tak – to w którym, czy też wskazanych w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji do naruszenia zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji, określonej w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że

w przepisach cytowanego wyżej rozporządzenia brak jest podstaw do żądania od wykonawców oświadczeń i dokumentów, takich jak: oświadczenie o zapoznaniu się z charakterystyką tras oraz o braku zastrzeżeń do opisu przedmiotu zamówienia, oświadczenie o zgodności z warunkami przetargu, wymóg podawania numerów rejestracyjnych posiadanych autobusów, zobowiązanie do wniesienia zabezpieczenia, jak też żądanie aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej.

W przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – zamawiający może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 cytowanego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 22 ust. 3 powołanej ustawy, w tym m.in.:

- na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, zamawiający może żądać koncesji, zezwolenia lub licencji – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia – jedynie, gdy w specyfikacji i ogłoszeniu o zamówieniu zamieści opis sposobu dokonywania oceny spełniania tego warunku (wskaże - jakie konkretnie uprawnienia są wymagane do prowadzenia określonej działalności lub czynności oraz przepisy prawa, które nakładają obowiązek ich posiadania),
- 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 rodzaj oraz ilość wymaganego sprzętu, który zamawiający uzna za spełnienie przez wykonawcę warunku dysponowania potencjałem technicznym,
- żądając od wykonawców wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – na podstawie przepisów § 1 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia – wskazywać, dysponowanie iloma osobami i o jakich kwalifikacjach zawodowych, doświadczeniu i wykształceniu niezbędnych do wykonania zamówienia, zamawiający uzna za spełnienie tego warunku.

Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował (lub nie sprecyzował), jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych). Ustalając warunki udziału w postępowaniu zamawiający winien określić 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 miarodajną ocenę możliwości wykonawcy, co do należytego wykonania zamówienia.

2.2.5. Wyznaczenie terminu składania ofert krótszego niż 7 dni od dnia zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zamówieniach pn. „Przewóz uczniów do i z Zespołów Szkół w Batorzu Pierwszym i w Błażku (...)” oraz „Dostawa oleju opałowego lekkiego do kotłowni zbiorczej w Batorzu w sezonie grzewczym 2011/2012 (...)” – str. 58, 63 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 – wyznaczać termin składania ofert z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku dostaw lub usług termin ten nie może być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 tej ustawy. Termin ten należy obliczać zgodnie z przepisami art. 111 ustawy Kodeks cywilny w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień pn. „Przewóz uczniów do i z Zespołów Szkół w Batorzu Pierwszym i w Błażku (...)” oraz „Dostawa oleju opałowego lekkiego do kotłowni zbiorczej w Batorzu w sezonie grzewczym 2011/2012 (...)” po upływie - odpowiednio - 426 i 348 dni od dnia zawarcia umów z wybranymi wykonawcami – str. 60, 65 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 art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.2.7. Nieokreślenie w umowie na „Przewóz uczniów do i z Zespołów Szkół w Batorzu Pierwszym i w Błażku (...)” wartości wynagrodzenia wykonawcy za świadczone usługi, co nie pozwala na określenie wysokości zaciągniętego zobowiązania, którym obciążono plan finansowy jednostki – str. 60 protokołu.

W zawieranych umowach określać wysokość całkowitego wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych, stosownie do których kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać

zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Nieustalenie w umowie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem tego upoważnienia, jak też dokonywaniem wydatków wynikających z tych umów z naruszeniem przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy, zobowiązujących do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego.

2.2.8. Zawarcie w specyfikacji istotnych warunków zamówień pn. „Dostawa oleju opałowego lekkiego do kotłowni zbiorczej w Batorzu w sezonie grzewczym 2011/2012 (...)”, „Odbudowa drogi gminnej od km 0+005,25 do km 1+000 w miejscowości Błazek (...)” i „Termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Batorzu Pierwszym”, nieaktualnych zapisów o:

- *przysługujących wykonawcom środkach ochrony prawnej,*
- *okolicznościach skutkujących wykluczeniem wykonawców z postępowania oraz odrzuceniem złożonych oferty - str. 64, 77, 78, 79 protokołu.*

Specyfikację istotnych warunków zamówienia sporządzać na podstawie przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, zawierając w niej m.in. prawidłowe pouczenie o środkach ochrony prawnej, przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia, określone zgodnie z przepisami działu VI tej ustawy, w związku z jej przepisami art. 36 ust. 1 pkt 17.

2.2.9. Wypłacanie wynagrodzenia wykonawcy zamówienia pn. „Dostawa oleju opałowego lekkiego do kotłowni zbiorczej w Batorzu w sezonie grzewczym 2011/2012 (...)”, bez przeprowadzenia weryfikacji cen zawartych w wystawianych fakturach, co skutkowało nadpłaceniem wynagrodzenia w wysokości 5.717,18 zł – str. 65-67 protokołu.

Rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami rozliczać wykonawców zamówień publicznych. Kontrolować wykonanie umów przed dokonaniem wypłaty wynagrodzenia wynikającego z tych umów, określając zasady przeprowadzania tych kontroli, mając na uwadze obowiązki określone w przepisach art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Przed wypłatą kwot wynikających z faktur wystawionych przez wykonawców – dokonywać kontroli zasadności tych wypłat, sprawdzając, czy zafakturowana kwota została obliczona na podstawie cen wynikających z oferty wykonawcy i ustalonych w zawartej umowie, mając na uwadze obowiązek

dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.10. *Nieudokumentowanie faktu zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zamówieniach oraz o udzieleniu zamówień pn. „Odbudowa drogi gminnej od km 0+005,25 do km 1+000 w miejscowości Błazek (...)” i „Termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Batorzu Pierwszym” - str. 75, 79 protokołu.*

Przestrzegać obowiązku udokumentowania faktu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, w szczególności przechowując dowód jego zamieszczenia, stosownie do przepisów art. 12 ust. 3 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, przechowując tę dokumentację przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami art. 96 ust. 2 i art. 97 ust. 1 tej ustawy.

2.2.11. *Niezałączenie kalkulacji cen jednostkowych do kosztorysu inwestorskiego na zadanie pn. „Termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Batorzu Pierwszym” – str. 83 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. Nr 130, poz. 1389), w tym m.in. - jako załącznik - kalkulacje szczegółowe cen jednostkowych, stosownie do przepisów § 7 pkt 6 b tego rozporządzenia.

2.2.12. *Nieprawidłowe opisanie przedmiotu zamówienia pn. „Termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Batorzu Pierwszym” w przedmiarze robót kosztorysu inwestorskiego, który obowiązywał do sporządzania ofert cenowych przez wykonawców, przez:*

- *podwójne ujęcie niektórych robót związanych z dociepleniem ścian płytami styropianowymi w dwóch różnych miejscach przedmiaru robót, w wyniku czego zawyżono wartość kosztorysu inwestorskiego, co mogło skutkować też zawyżeniem cen ofertowych wykonawców,*
- *ujęcie w przedmiarze robót pozycji opisanej jako „Czas pracy rusztowań”, bez podania ilości godzin pracy; w rezultacie wykonawcy w kosztorysach ofertowych wycenili różne ilości czasu pracy tych rusztowań, bądź w ogóle ich nie wycenili – str. 80-83, 86-87 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać zgodnie z przepisami

ustawy Prawo zamówień publicznych, tj.:

- w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty oraz w sposób, który nie będzie utrudniał uczciwej konkurencji, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 i 2 ustawy,
- za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. Nr 202 poz. 2072 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 powołanej ustawy, mając na uwadze, że przedmiar robót powinien zawierać zestawienie przewidywanych do wykonania robót podstawowych w kolejności technologicznej ich wykonania wraz z ich szczegółowym opisem lub wskazaniem podstaw ustalających szczegółowy opis oraz wskazaniem właściwych specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, z wyliczeniem i zestawieniem ilości jednostek przedmiarowych robót podstawowych, w myśl przepisów § 6 ust. 1 tego rozporządzenia.

Opisanie przedmiotu zamówienia z należytą starannością ma na celu m.in. zagwarantowanie potencjalnym wykonawcom uzyskanie tych samych informacji, co do przedmiotu zamówienia, a w efekcie dokonanie wyboru oferty najkorzystniejszej oraz uniknięcie konieczności udzielania zamówień dodatkowych.

2.2.13. Niepoprawienie omyłki w ofercie wybranej w postępowaniu pn. „Termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Batorzu Pierwszym”, polegającej na ujęciu w jednej z pozycji kosztorysu ilości zaniżonej o 180 m² w stosunku do przedmiaru robót, co spowodowało zaniżenie ceny ofertowej o 12.418,33 zł – str. 85 protokołu.

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

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Przypadki przyjęcia do obliczenia kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej innej powierzchni użytków rolnych, niż wynikająca z ewidencji gruntów oraz

niezamieszczeniu, na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, wymaganej adnotacji – str. 91 – 92 protokołu.

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.).

Na dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego fakturach VAT albo na potwierdzonych za zgodność z oryginałem ich kopiach zamieszczać adnotacje o treści „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”, stosownie do przepisów art. 6 ust. 4 cytowanej ustawy.

Ponadto – w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Batorz z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 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.) – stwierdzono, że roczny program współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2011 rok Rada Gminy Batorz przyjęła dopiero uchwałą z dnia 30 marca 2011 r. – str. 88 protokołu. Przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 cytowanej ustawy, program ten jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnej w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, polegające na:

- niezamieszczeniu w wykazie nieruchomości informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej,*
- niezamieszczeniu w ogłoszeniu o przetargu informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej, cenie nieruchomości, obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*
- nieopublikowaniu na stronie internetowej Urzędu Gminy informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości, informacji o ogłoszeniu o przetargu oraz ogłoszenia przetargu,*
- niepodaniu w protokole przeprowadzonego przetargu i w informacji o wyniku*

przetargu oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej oraz jej ceny wywoławczej,

- *niezawiadomienie na piśmie osoby, ustalonej jako nabywca nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 96 - 98 protokołu.*

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać informacje o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości, informację o ogłoszeniu przetargu oraz ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości przez m.in. publikację na stronach internetowych urzędu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 i art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 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 o przetargu ustnym nieograniczonym podawać informacje wymagane przepisami § 13 cytowanego rozporządzenia.

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

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

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4. W zakresie rozliczeń finansowych gminy z jednostkami organizacyjnymi:

- 4.1. *Rozliczanie wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe w okresach kwartalnych – str. 99 protokołu.*

Zrealizowane przez jednostki budżetowe wydatki ujmować na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań jednostek, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do tego 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Batorz