

Lublin, 28 marca 2013 r.

RIO – II – 600/7/2013

**Pan Zygmunt Pyć**  
Wójt Gminy  
24-335 Łaziska 76

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 17 stycznia do 18 lutego 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łaziska. Protokół kontroli podpisano 27 lutego 2013 r.

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

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

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

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

*1.1. Wprowadzenie, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zasady ewidencji na koncie budżetu gminy 224 „Rozrachunki budżetu” wniesionych wadów oraz niewskazanie w niej wersji stosowanego w jednostce oprogramowania – str. 5 protokołu.*

Wyeliminować, z dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zapisy dotyczące ewidencji na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” budżetu gminy rozrachunków z tytułu wadium, mając na uwadze zasady funkcjonowania tego konta, określone w załączniku Nr 2 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. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, 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 ujmować w księgach urzędu gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, zapisami:

- 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 nr 3 do cytowanego rozporządzenia.

Określić w polityce rachunkowości wersje oprogramowania wykorzystywanego w jednostce, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy o rachunkowości.

*1.2. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” bez wskazania rodzaju i numeru dowodu księgowego będącego podstawą zapisu.*

*Przypadki poprawiania błędnych zapisów w tej ewidencji przez zamazywanie pierwotnej treści korektorem oraz dokonywania w niej zapisów w sposób nietrwały (ołówkiem) – str. 8 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego

podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

- 1.3. *Niesporządzenie na 31 grudnia 2011 r. zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego gruntów – str. 11 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.

- 1.4. *Niezłożenie w 2011 r. deklaracji na podatek od środków transportowych przez Urząd Gminy, mimo posiadania pojazdu (autobusu) zwolnionego z podatku uchwałą Rady Gminy, a w konsekwencji zaniżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2011 r. – skutków obniżenia górnych stawek (o 1.173,56 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 574 zł) – str. 18, 19 protokołu.*

W deklaracji na podatek od środków transportowych wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów opodatkowania (w tym przedmiotów zwolnionych uchwałą Rady Gminy), mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 1 w związku z art. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), celem rzetelnego wykazania danych w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, w tym w zakresie kwot stanowiących rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 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).

Kwotę niewłaściwie wykazanych skutków zwolnienia w podatku od środków transportowych za 2011 r. wykazać w prawidłowo sporządzonym sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r.

Do sprawozdania za 2013 r. załączyć szczegółową informację o kwotach w nim ujętych, w rozbiciu na poszczególne lata, w tym w szczególności z podaniem

wielkości skutków, będących wynikiem złożenia deklaracji na dany rok, w związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 1.5. *Zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie odroczenia terminu płatności podatku w sprawozdaniu Rb-PDP za 2011 r., w wyniku wykazania kwoty 4.185 zł, stanowiącej skutki decyzji w sprawie odroczenia do 31 października 2011 r. terminu płatności raty podatku od nieruchomości (zapłaconej 31 października 2011 r.) – str. 20 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności” wykazywać kwoty skutków udzielonego w okresie sprawozdawczym odroczenia terminu płatności podatku, którego termin płatności, w wyniku odroczenia przypada po okresie sprawozdawczym, jeżeli w tym czasie nie nastąpi wpłata podatku, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 1.6. *Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2011 r. zobowiązań krótkoterminowych jako zobowiązań długoterminowych – str. 22 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.

- 1.7. *Zinventaryzowanie budynków i budowli, do których dostęp nie jest utrudniony, niewłaściwą metodą – str. 27 protokołu.*

Środki trwałe, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

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

*2.1.1. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości spółki jawnej w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego – str. 34, 35 protokołu.*

Od spółki jawnej egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie tego podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, na podstawie przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

*2.1.2. Opodatkowanie osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki) – str. 36 protokołu.*

W celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, zgodnie bowiem z przepisami 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.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

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

Przy opodatkowaniu lasów, stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że lasy te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.). 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 należy 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.

*2.1.4. Rozszerzenie przez organ podatkowy zakresu żądania podatnika i w konsekwencji udzielenie ulgi, o którą podatnik nie wnioskował – str. 39 protokołu.*

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, pamiętając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 w związku z art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej, winno

odnosić się do zgłoszonego żądania, a decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie powinna dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku.

W przypadku wniosku podatnika – posiadającego zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego – o umorzenie zaległości w podatku rolnym, rozważyć wyjaśnienie faktycznego zakresu przedmiotowego tego wniosku (tj. czy intencją podatnika było złożenie wniosku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym czy tylko w podatku rolnym), mając na uwadze przepisy art. 167 § 1 w związku z art. 123 § 1 Ordynacji podatkowej, w myśl których do czasu wydania decyzji strona (a nie organ podatkowy) może skorzystać z uprawnienia do rozszerzenia lub zgłoszenia nowego żądania, a obowiązkiem organu podatkowego jest umożliwienie stronie – przed wydaniem decyzji – wypowiedzenia się co do zgłoszonego żądania.

#### *2.1.5. Dokonywanie odpisów podatków pod datą inną niż data doręczenia decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej – str. 40 protokołu.*

Odpisów podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia decyzji, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 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.

#### *2.1.6. Niesystematyczne wystawienie tytułów wykonawczych (nawet po kilku latach od powstania zaległości) oraz wystawienie tytułu wykonawczego na przedawnione zaległości podatkowe – str. 41 – 44 protokołu.*

Podejmować 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.).

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 w związku z § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), w terminach określonych postanowieniami pkt 3 części VIII „Windykacja należności”, zawartej w „Szczegółowym obiegu i kontroli dokumentów finansowych”, stanowiącym

załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 0152/20/2010 Wójta Gminy Łaziska z 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Łaziskach.

Tytuły wykonawcze wystawiać na nieprzedawnione zaległości, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w myśl których zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek przedawnienia, co oznacza, że figurujące na koncie podatnika zaległości podatkowe należy odpisać z konta, celem odzwierciedlenia stanu rzeczywistego, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego; podejmowanie przez organ podatkowy działań mających na celu wyegzekwowanie zaległości wygasłych z mocy prawa – nie ma podstaw w obowiązujących przepisach.

Wyjaśnić czy zaległości podatkowe z 2007 r. podatnika, ujętego pod poz. 6 załącznika Nr III/10 do protokołu kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 4 Ordynacji podatkowej; jeśli tak – odpisać je, w związku z art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.7. Wskazywanie w fakturach wystawianych najemcom lokali mieszkalnych terminu płatności czynszu najmu innego niż określony w zawartych umowach. Niepobranie odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu dzierżawy nieruchomości – str. 45, 47 protokołu.*

W fakturach wystawianych najemcom lokali wskazywać termin płatności czynszu zgodny z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 w związku z art. 680 Kodeksu cywilnego, w celu umożliwienia kontroli w zakresie terminowości wpłat, w związku z przepisami art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.8. Nieprawidłowości przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, polegające na:*

- wydaniu zezwoleń przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, mimo niewniesienia – przed wydaniem

*zezwolenia – opłaty w pełnej wysokości,*

- *wydaniu jednorazowego zezwolenia przed wniesieniem opłaty należnej z tego tytułu,*
- *doręczaniu zezwoleń bez potwierdzenia ich doręczenia,*
- *niewydaniu decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń, w związku z niewniesieniem opłat za korzystanie z tych zezwoleń w ustawowym terminie – str. 51 – 53 protokołu.*

Przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, zezwolenia na ich sprzedaż wydawać po wniesieniu pełnej opłaty za korzystanie z tych zezwoleń, stosownie do przepisów art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 3 w związku z art. 11<sup>1</sup> ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.).

Jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po uprzednim wniesieniu opłaty za to zezwolenie, mając na uwadze przepisy art. 18<sup>1</sup> ust. 3 cytowanej ustawy.

Zezwolenia doręczać za pokwitowaniem, w trybie określonym w przepisach rozdziału 8, działu I ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz 267).

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku niedokonania przez przedsiębiorcę opłaty za korzystanie z tych zezwoleń, w terminach, o których mowa w art. 11<sup>1</sup> ust. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 tej ustawy, w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego.

*2.1.9. Niezamieszczanie daty na wpływających do Urzędu Gminy oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych i wnioskach o przyznanie dodatku mieszkaniowego – str. 52, 66 protokołu.*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 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.).

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**



*2.2.1. Wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej w zaniżonej kwocie (o 370,83 zł), w wyniku nieuwzględnieniu w wynagrodzeniu, będącym podstawą obliczenia nagrody jubileuszowej, kwoty kwartalnej premii regulaminowej – str. 59 protokołu.*

Wynagrodzenie będące podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), w tym uwzględniać składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy dłuższe niż 1 miesiąc wypłacone w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody, w średniej wysokości z tego okresu, stosownie do przepisów § 17 ust. 1 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.).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą kwotę nagrody jubileuszowej.

*2.2.2. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2012 r. w rozdz. 75023 §3020 – 14 i 20 czerwca (odpowiednio o kwotę 729,47 zł i 268,63 zł i w rozdz. 75412 §3030 – 7 września (o kwotę 362,42 zł)– str. 62-64 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

*2.2.3. Doręczanie decyzji w sprawie dodatku mieszkaniowego bez wskazania daty doręczenia– str. 66 protokołu*

Decyzje w sprawach dodatku mieszkaniowego doręczać wnioskodawcom za pokwitowaniem, w trybie określonym w przepisach rozdziału 8, działu I Kodeksu postępowania administracyjnego – str. 66 protokołu.

*2.2.4. Przyznawanie dodatków mieszkaniowych na podstawie wniosków, do których nie dołączono wymaganych dokumentów – str. 67 protokołu.*

Decyzje w sprawach przyznania dodatku mieszkaniowego wydawać na podstawie kompletnie wypełnionych wniosków, do których załączono wszystkie dokumenty wymagane przepisami ustawy o dodatkach mieszkaniowych, w tym – w przypadku właścicieli domów jednorodzinnych – zaświadczenie organu właściwego w sprawie wydania pozwolenia na budowę lub oświadczenie, składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań, potwierdzające wielkość powierzchni użytkowej i stan wyposażenia technicznego domu, stosownie do przepisów art. 7 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.) oraz §5 ust. 2 Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

W przypadku złożenia wniosku niezawierającego wymaganych dokumentów, wzywać wnioskodawcę do uzupełnienia braków w terminie siedmiu dni, z pouczeniem, że ich nieusunięcie spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpoznania, stosownie do przepisów art. 64 §2 Kodeksu postępowania administracyjnego, w związku z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy o dodatkach mieszkaniowych.

*2.2.5. Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniach oraz w specyfikacjach istotnych warunków zamówień nieprawidłowych lub różniących się informacji w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania ich oceny oraz dokumentów żądanych od wykonawców na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu – w przypadku zamówień pn.:*

1) „*Termomodernizacja wraz z wymianą dachu Szkoły Podstawowej w Braciejowicach*”,

2) „*Przebudowa (modernizacja) drogi gminnej klasy D w m. Kamień – Kolonia Kamień na odcinku km 0+000,00 ÷ km 0+900,00*”,

3) „*Dostawa żużla stalowniczego na remont dróg gminnych w Gminie Łaziska*”,  
polegających na:

- *podaniu – w specyfikacji oraz ogłoszeniu, w ramach opisu warunków udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia – niewłaściwego okresu, z jakiego wykonawcy mogli wykazać się doświadczeniem, wskazując:*

\* *w przypadku zamówień na roboty budowlane: okres ostatnich 5 lat przed wszczęciem postępowania, a w ogłoszeniu o zamówieniu nr 1 – bez wskazania terminu, od którego okres ten należy liczyć, zamiast okresu ostatnich 5 lat od daty składania ofert, przy czym w żądanych wykazach robót budowlanych okres ten określono prawidłowo,*

\* *w przypadku zamówienia na dostawy, w opisie warunków udziału w postępowaniu w specyfikacji: okres ostatnich 5 lat przed wszczęciem postępowania, przy czym w opisie dokumentu wymaganego na potwierdzenie*

*spełniania warunku – prawidłowo określono okres 3 lat przed terminem składania ofert,*

- *niepodaniu – w ogłoszeniu o zamówieniu nr 1 – informacji zawartej w specyfikacji przy opisie warunku udziału w postępowaniu, że robota potwierdzająca doświadczenie wykonawcy powinna charakteryzować się podobnym zakresem do objętej przedmiotem zamówienia,*
- *żądaniu – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr 1 i 2 – wykazu personelu przewidzianego do realizacji zamówienia, z bezpodstawnym żądaniem załączenia uprawnień, w sytuacji niewskazania tego dokumentu w ogłoszeniu o zamówieniu nr 1 oraz prawidłowego opisanie tego dokumentu w ogłoszeniu o zamówieniu nr 2,*
- *niewskazaniu – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr 1 i 2 – że wymagana od wykonawców polisa, potwierdzająca ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, ma być opłacona (w sytuacji prawidłowego opisu zamieszczonego w ogłoszeniach o zamówieniach).*

Dochowwać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zapewniając zgodność treści ogłoszeń z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia i załącznikami do specyfikacji, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu, w specyfikacji i w załącznikach do specyfikacji różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić 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.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy, wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady

Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r. poz. 231), w tym:

- żądając od wykonawców wykazu wykonanych robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia – prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie pięć lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu i precyzować rodzaj robót, pamiętając, że jedynie ustalenie jednoznacznych warunków w tym zakresie umożliwi zamawiającemu dokonanie obiektywnej oceny wiarygodności wykonawcy, co do możliwości należytego wykonania zamówienia,
- żądając od wykonawców wykazu wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych, głównych dostaw lub usług w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia – 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,
- przepisy rozporządzenia nie przewidują możliwości żądania od wykonawców – na potwierdzenie spełniania warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – dokumentów potwierdzających uprawnienia pracowników; w zakresie tym zamawiający może żądać wyłącznie oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, zgodnie z przepisami § 1 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia,
- żądając od wykonawców – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia – polisy lub w przypadku jej braku, innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, wskazywać, że polisa winna być opłacona.

*2.2.6. Niewezwanie wykonawcy, który złożył ofertę w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Dostawa żużla stalowniczego na remont dróg gminnych w Gminie Łaziska” do uzupełnienia dokumentów wymaganych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu (m.in. dokumentów potwierdzających, że wykazane dostawy zostały wykonane należycie) i wykluczenie tego wykonawcy z postępowania – str. 78 i 79 protokołu.*

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego dokumenty

zawierające błędy – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.7. Niezamieszczanie wymaganej adnotacji na fakturach dokumentujących zakup oleju napędowego oraz dokonanie zwrotu tego podatku producentom rolnym, na podstawie wniosków, do których dołączono niepotwierdzone za zgodność z oryginałem kopie faktur VAT – str. 82 protokołu.*

Zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, dokonywać na wniosek, do którego dołączono faktury VAT albo potwierdzone – przez upoważnionego przez wójta pracownika Urzędu Gminy za zgodność z oryginałem – ich kopie, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 1 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 fakturach dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego, zamieszczać adnotacje o treści wskazanej w przepisach art. 6 ust. 4 tej ustawy.

### **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

*3.1. Niezawiadomienie na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 96 protokołu.*

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zamieszczając w tym zawiadomieniu prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu, stosownie do przepisów art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

*3.2. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 97 protokołu.*

Sporządzać wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i wywieszać go na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty, a także na stronach

internetowych urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Łaziska