

Lublin, 11 października 2013 r.

RIO – II – 600/32/2013

**Pan Stanisław Włodarczyk**  
Burmistrz Miasta Dęblin  
ul. Rynek 12  
08-530 Dęblin

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 29 maja do 2 sierpnia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Dęblin. Protokół kontroli podpisano 6 września 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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. Prowadzenie wspólnego dziennika budżetu i jednostki dla zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 6 protokołu.*

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Nr 330 z późn. zm.), w tym obowiązek kolejnego numerowania zapisów.

- 1.2 *Nieujmowanie w ewidencji księgowej jednostki, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nadpłat z tytułu dochodów należnych miastu, realizowanych przez urzędy skarbowe, wynikających ze sprawozdań tych jednostek – str. 9 protokołu.*

Ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” rozliczenia z urzędami skarbowymi, na podstawie składanych przez nie sprawozdań, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.3 *Uznawanie dotacji przekazanej podmiotom spoza sektora finansów publicznych za rozliczone w dacie ich przekazania – str. 10, 11 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności zapisem Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, w korespondencji z Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone (co nie może mieć miejsca w tym samym dniu, co ich przekazanie), zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4 *Ujęcie na koncie 011 „Środki trwałe” składników majątkowych o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł – str. 12, 13 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować wyłącznie składniki majątkowe, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę, o której mowa w przepisie art. 16f ust. 3 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.), zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-N, sporządzonym na koniec 2012 r. należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych (w wysokości 281.199,56 zł) – str. 19, 20 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do 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), w tym należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych przekazywane w styczniu za miesiąc grudzień wykazywać w wierszu N 5.2 „pozostałe należności z tytułu podatków oraz składek na ubezpieczenie społeczne”.

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

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

- 2.1.1. *Przypadki niewyegzekwowania deklaracji na podatek od nieruchomości od niektórych podatników zwolnionych z tego podatku ustawowo oraz niezłożenie przez Urząd Miasta deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r., mimo posiadania nieruchomości, zwolnionej z podatku uchwałą Rady Miasta – str. 28, 29 protokołu.*

Od podatników – korzystających ze zwolnień ustawowych w podatku od nieruchomości – egzekwować obowiązek składania deklaracji, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w związku z posiadaniem nieruchomości zwolnionej z tego podatku uchwałą Rady Miasta, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 10 i art. 7 ust. 3 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a kwoty skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków zwolnienia w tym podatku wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, sporządzonym w roku, w którym

złożono deklarację.

*2.1.2. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- niewezwanie Zespołu Szkół do korekty deklaracji na podatek rolny na 2012 r. , w której wykazano grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ws” (grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi) jako „PsV” (pastwiska V klasy),
- niewyjaśnienie, czy grunty stanowiące własność Skarbu Państwa, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Wp” (grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi), oddane w trwałą zarząd i niewykazane w deklaracji na podatek od nieruchomości, podlegają bądź nie podlegają opodatkowaniu tym podatkiem,
- opodatkowanie podatników na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w których wykazano inną powierzchnię gruntów od wynikającej z ewidencji geodezyjnej (przypadki),
- opodatkowanie nieruchomości, w tym gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi” (inne tereny zabudowane) oraz budynku, jako „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”, należących do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, mimo niezbrania dowodów, które wskazywałyby, że nieruchomości te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych – str. 30 - 35 protokołu.

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

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 tej ustawy.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 280 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać 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.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ws” i „Ba” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w przypadku gdy grunty te są zajęte na prowadzenie działalności oświatowej przez podatnika, będącego jednostką organizacyjną objętą

systemem oświaty, zwalniać je z tego podatku, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy.

Grunty i budynki, będące w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, chyba że nieruchomości te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. „a” oraz pkt 2 lit. „b” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić:

- czy grunty oznaczone symbolem „Wp” o powierzchni ogółem 53.229 m<sup>2</sup>, będące – zgodnie z ewidencją geodezyjną – własnością Skarbu Państwa i w trwałym zarządzie podatnika wskazanego pod poz. 52 załącznika Nr III/1 do protokołu kontroli, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 3 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl których opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi i kanałami żeglownymi, z wyjątkiem jezior oraz gruntów zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych oraz przepisy art. 7 ust. 1 pkt 8a tej ustawy, zgodnie z którymi zwalnia się z podatku od nieruchomości, będące własnością Skarbu Państwa, grunty pokryte wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz grunty zajęte pod sztuczne zbiorniki wodne,
- zasadność opodatkowania nieruchomości, należących do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, stawką dla „gruntów pozostałych” i „budynków pozostałych”.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, wystąpić do podatników wskazanych w protokole kontroli o przedłożenie deklaracji (korekty deklaracji) również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 tej ustawy – wysokość zobowiązania podatkowego.

*2.1.3. Nieopodatkowanie lokalu oddanego w użyczenie jednostce organizacyjnej powiatu, przez co należne dochody z tytułu podatku od nieruchomości zaniżono w 2012 r. o 374 zł – str. 39 protokołu.*

*Nieruchomości lub ich części, stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, oddane w posiadanie innym podmiotom, np. na podstawie umowy użyczenia, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art.*

*3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.*

*Podatnika, będącego jednostką organizacyjną powiatu, który nie wywiązał się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedkładania deklaracji na podatek od nieruchomości, wezwać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej i zapłaty należnego podatku.*

*W przypadku niezłożenia deklaracji, określić – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego – decyzją wysokość zobowiązania podatkowego i wyegzekwować należny podatek, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.*

*2.1.4. Przypadki niesystematycznego wystawienia tytułów wykonawczych, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań w podatku od środków transportowych (w kwocie 1.358,60 zł) – str. 42 - 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.).*

*Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, do zobowiązanego wysłać 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.)*

*2.1.5. Wypłacanie inkasentowi opłaty targowej prowizji za pobraną opłatę, mimo jej nieodprowadzania w całości do kasy Urzędu (zaległości z tego tytułu na 31.12.2012 r. stanowiły kwotę 178.728,30 zł). Nieprzerachowywanie wpłat inkasenta opłaty targowej, niepokrywającej należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 46 - 49 protokołu.*

*Wynagrodzenie za inkaso wypłacać w terminie 10 dni od dnia rozliczenia się inkasenta za dany okres, stosownie do postanowień § 5 ust. 2 uchwały Nr LVII/352/2006 Rady Miasta Dęblin z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie określenia zasad ustalania i poboru, terminów płatności i wysokości stawek opłaty targowej oraz*

zarządzenia jej poboru w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.). Zgodnie z postanowieniami art. 9 Ordynacji podatkowej obowiązkiem inkasenta jest pobranie, w tym przypadku opłaty targowej, i wpłacenie jej w terminie na rachunek budżetu gminy, stąd wypłacanie prowizji naliczonej od kwot niewpłaconych do budżetu (na podstawie sporządzonego przez inkasenta dokumentu „rozliczenia wpłat z targowiska...”) nie znajduje podstaw prawnych.

Jeżeli dokonana wpłata inkasenta nie pokrywa kwoty zaległości z tytułu pobranej opłaty targowej z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 51 § 3, art. 53 § 1 i art. 55 § 2 w związku z art. 2 § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

*2.1.6. Niedokonywanie waloryzacji czynszu za dzierżawę nieruchomości, wbrew postanowieniom zawartych umów (w dwóch przypadkach: w okresie styczeń 2011 r. - czerwiec 2013 r. oraz styczeń 2007 r. - lipiec 2013 r.), skutkujące zaniżeniem należnych dochodów ogółem w kwocie 19.271,14 netto – str. 51-52, 55, 56 protokołu.*

Dokonywać waloryzacji czynszu za dzierżawę nieruchomości komunalnych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art.693 § 1 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

*2.2.1. Nieuwzględnienie w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2012 dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego - za okres trwania choroby – str. 62 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

(Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144), w związku z przepisami § 6, § 14 oraz § 15 i § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Przeliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia za 2012 r. i wypłacić niedopłaconą kwotę.

*2.2.2. Niewypłacenie nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy pracownikowi odchodzącemu na emeryturę, któremu do nabycia prawa do tej nagrody brakowało mniej niż 12 miesięcy – str. 63 protokołu.*

Pracownikowi samorządowemu, z którym ustaje stosunek pracy w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy lub emeryturę, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania stosunku pracy, nagrodę tę wypłacać w dniu rozwiązania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 8 ust. 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050).

*2.2.3. Nieprawidłowe ustalenia ilości dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego (przez błąd rachunkowy), skutkujące zawyżeniem wypłaconego pracownikowi ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (o 238,86 zł, ) – str. 64-65 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za dni niewykorzystanego urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), ustalając wymiar urlopu w wysokości określonej w przepisach art. 154 § 1 tej ustawy.

Zwrócić się do byłego pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty; w przypadku odmowy rozważyć jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie ekwiwalentu, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

*2.2.4. Przyjęcie nieaktualnego kursu złotego w stosunku do euro, jako podstawy przeliczenia na euro wartości zamówienia pn. „Udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 3.000.000zł dla Miasta Dęblin z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz na wydatki inwestycyjne”, co skutkowało zaniżeniem wartości tego zamówienia o 1.895,61 euro – str. 69-70 protokołu.*



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 z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Od 1 stycznia 2012r. kurs ten wynosi 4,0196 zł, zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 282, poz. 1650).

*2.2.5. Zawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Budowa kompleksów boisk sportowych w ramach projektu pn. Budowa osiedlowych stref sportowo-rekreacyjnych w Dęblinie” różniących się zapisów dotyczących okresu, z jakiego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem – str. 75, 76 protokołu.*

Zapewnić wewnętrzną zgodność informacji zamieszczanych w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, 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 – Prawo zamówień publicznych.

Żądając wykazu wykonanych robót budowlanych – w celu oceny spełniania przez wykonawcę warunku dotyczącego posiadanej wiedzy i doświadczenia, o którym mowa w art. 22 ust. 1 pkt 2 tej ustawy – jednoznacznie i 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, zgodnie z przepisami § 1 ust. 1 pkt 2 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).

*2.2.6. Dokonanie zwrotu wadium wniesionych w pieniądzu przez wykonawców w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych pn. „Budowa kompleksów boisk sportowych w ramach projektu pn. Budowa osiedlowych stref sportowo-rekreacyjnych w Dęblinie” oraz „Rewitalizacja centrum miasta Dęblin wraz z zespołem pałacowo-parkowym Wyższej Szkoły Oficerskiej Sił Powietrznych” – bez odsetek wynikających z rachunku bankowego i rozliczenia kosztów prowadzenia rachunku, na którym je przechowywano – str. 77 i 83 protokołu.*

Wadium wniesione przez wykonawców zamówień publicznych w pieniądzu zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę, stosownie do przepisu art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:**

*2.3.1. Dopuszczenie do otwartego konkursu ofert na realizację w 2012 r. zadań miasta w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz rozpatrzenie ofert złożonych przez uczniowskie kluby sportowe „LOB” i „Libero”, mimo niedołączenia do ofert wymaganych dokumentów – str. 89 protokołu.*

Podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych udzielać dotacji w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie wymagane informacje i dokumenty określone w przepisach art. 14 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.) i załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

### **3. W zakresie mienia komunalnego:**

*3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:*

- niezamieszczeniu w wykazie nieruchomości informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej, jej powierzchni i cenie ,
- niepodaniu – w ogłoszeniach kolejnych przetargów – informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów,
- niepodaniu – w ogłoszeniach o przetargu zamieszczonych w prasie – informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz informacji o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy,
- niezamieszczeniu w protokołach z przeprowadzonych przetargów informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
- niewywieszeniu w siedzibie urzędu informacji o wyniku przetargu,
- niezawiadomieniu na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy - str. 93 - 95 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać odpowiednie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn.zm.).

W ogłoszeniu o przetargu zamieszczać informacje wymagane przepisami § 13 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.), a w przypadku ogłaszania kolejnego przetargu, podawać w nim również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 cytowanej ustawy.

W protokole z przeprowadzonego przetargu zamieszczać informacje określone w § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Podawać do publicznej wiadomości – wywieszając w siedzibie urzędu, na okres 7 dni – informację o wyniku przetargu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

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 Miasta Dęblin