

Lublin, 24 kwietnia 2013 r.

RIO – II – 600/9/2013

Pan Mariusz Zając
Burmistrz Tyszowiec
ul. 3 maja 8
22-630 Tyszowce

Szanowny Panie Burmistrzu

W okresie od 23 stycznia do 5 marca 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Tyszowce. Protokół kontroli podpisano 18 marca 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Niezachowanie zgodności obrotów dziennika urzędu z obrotami zestawienia obrotów kont księgi głównej – str. 6 protokołu.

Zapewnić zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald

kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 14 ust.1 i art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

- 1.2. *Nieujęcie w księgach rachunkowych 2011 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (ogółem w kwocie 1.144,45 zł) – str. 7 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na kontach pozabilansowych 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” (zapisów po stronie Ma dokonywano raz w roku pod datą 31 grudnia) i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” (zapisów na stronie Wn dokonywano raz w roku pod datą 31 grudnia) – str. 7 protokołu.*

Ewidencje na kontach pozabilansowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a na stronie Ma tego konta – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, zaś na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, a na stronie Ma tego konta – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w zakładowym planie kont i zawartymi 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” w związku z § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

- 1.4. *Wykazanie na koniec 2011 r. nieistniejącego zobowiązania na koncie pomocniczym do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (w kwocie 1.152,17 zł) – str. 13 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2011 r. zobowiązań krótkoterminowych (w wysokości 753.660,38 zł) jako zobowiązań długoterminowych – str. 18, 19 protokołu.*

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

- 1.6. *Przyjęcie od kierownika Samorządowej Administracji Szkół miesięcznych sprawozdań Rb – 27 S za miesiące październik – grudzień 2012 r., obejmujące łączne dane o dochodach zrealizowanych przez tę jednostkę i wszystkie jednostki oświatowe – str. 20 protokołu.*

Sprawdzać pod względem formalno – rachunkowym przedkładane przez kierowników jednostek organizacyjnych sprawozdania budżetowe, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103), mając na uwadze przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 tego rozporządzenia.

Poinformować kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych o obowiązku sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych, mając na uwadze przepisy art. 18 pkt 2 i art. 93 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

- 1.7. *Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy daty jej odbioru – str. 75 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S (zbiorczego) za 2012 r., przez:

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 2.398,60 zł),*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym (o 480 zł), w wyniku ich wyliczenia dla gruntów ustawowo zwolnionych z podatku (będących w posiadaniu gminnych jednostek oświatowych),*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 781 zł), w wyniku przyjęcia innej (mniejszej) powierzchni gruntów niż wynikająca z deklaracji na podatek rolny - str. 23 - 26 protokołu.*

W sprawozdaniach Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” oraz Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Nie obliczać skutków udzielonych ulg i zwolnień dla gminnych jednostek organizacyjnych objętych system oświaty, w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, zwolnionych z podatku rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 13d ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Miejskiej oraz powierzchnię gruntów, wynikającą z deklaracji złożonych przez podatników.

2.1.2. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *nieopodatkowanie budynków mieszkalnych należących do parafii,*
- *opodatkowanie podatników na podstawie deklaracji, do których nie dołączono wymaganych załączników,*
- *opodatkowanie gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi (oznaczone symbolem Ws) oraz*

jako drogi (oznaczone symbolem dr), mimo ich zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości uchwałą Rady Miejskiej (przypadki),

- *opodatkowanie gruntów, należących do podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, stawką dla „gruntów pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które wskazywałyby, że grunty nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych,*
- *niezamieszczanie na niektórych deklaracjach na podatek od nieruchomości podpisu przyjmującego deklaracje - str. 31 - 37, 39, 40 protokołu.*

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

W przypadku niedołączenia przez podatnika do deklaracji wymaganych załączników postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 pkt 2 tej ustawy.

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 Ordynacji podatkowej.

Wezwać kościelne osoby prawne – na podstawie przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej – do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości (również za lata ubiegłe) 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, 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 tej ustawy.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi (oznaczone symbolem Ws) oraz jako drogi (oznaczone symbolem dr), zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie

postanowień § 1 pkt 4 i 5 uchwały Nr XXXII/218/2009 Rady Miejskiej w Tyszowcach z dnia 17 listopada 2009 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Tyszowce, pamiętając że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych, stosownie do przepisów art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty, będące w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 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.). Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – zasadność opodatkowania gruntów, należących do podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, wskazanego w protokole kontroli, stawką dla „gruntów pozostałych”; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, grunty te opodatkować zgodnie z powołanymi powyżej przepisami prawa.

Zamieszczać podpis przyjmującego deklaracje na podatek od nieruchomości, zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza deklaracji, zamieszczonego w załączniku Nr 1 do uchwały Rady Miejskiej w Tyszowcach Nr XIV/65/2011 z dnia 23 listopada 2011 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.

2.1.3. Nieopodatkowanie w 2012 r. gminnych budowli przeznaczonych do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków - str. 33, 34 protokołu.

Gminne budowle przeznaczone do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, będące w posiadaniu osoby prawnej, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wezwać podatnika, wskazanego w protokole kontroli, do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości i zapłaty należnego podatku, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, określonego w przepisach art. 70 § 1 tej

ustawy.

2.1.4. Niezamieszczanie daty na informacjach o gruntach wpływających do Urzędu Miejskiego – str. 39 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, 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.).

2.1.5. Nieewidencjonowanie – na szczegółowych kontach podatników – operacji przypisu wpłaconych odsetek za zwłokę i kosztów upomnienia – str. 39 protokołu.

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

2.1.6. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych bądź ich niewystawianie, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań w podatku rolnym od osób fizycznych (w kwocie 406 zł) – str. 40, 41 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 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.).

2.1.7. Przypadki nieprzerachowania wpłat podatników podatku od środków transportowych

niepokrywających należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 43 protokołu.

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.8. Niezweryfikowanie wniosków podatników o udzielanie ulgi inwestycyjnej w zakresie, czy wydatki poniesione na inwestycje nie zostały sfinansowane (w całości bądź w części) z udziałem środków publicznych – str. 46 protokołu.

Ulgi inwestycyjne udzielać po zebraniu materiału dowodowego potwierdzającego spełnianie warunku, że wydatki poniesione na inwestycje, wskazane w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych, w związku z art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej.

2.1.9. Wydanie decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku bądź rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi – str. 47 protokołu.

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, określone w przepisach art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej. Decyzje w tych sprawach poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej. Czynności dowodowe przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej.

Ponadto, przy udzielaniu ulg w zapłacie podatku rolnego podatnikom będącym właścicielami gospodarstwa rolnego, prowadzącym działalność związaną z produkcją podstawową produktów rolnych, stosować przepisy o pomocy de minimis, w tym:

- od podatnika egzekwować wszystkie zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie jakie podatnik otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie, a także informacje niezbędne do udzielenia pomocy de

minimis w rolnictwie, dotyczące w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis w rolnictwie, na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2011 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810), w związku z art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.),

- w podstawie prawnej decyzji w tej sprawie powołać przepisy art. 67a § 1 oraz art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 2 rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1535/2007 z dnia 20 grudnia 2007 r. w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy de minimis w sektorze produkcji rolnej (Dz. Urz. L 337 z 21.12.2007) – str. 47, 48 protokołu.

2.1.10. Zawieranie umów najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy na czas określony – str. 50 protokołu.

Umowy o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy z wyjątkiem lokalu socjalnego lub lokalu związanego ze stosunkiem pracy, zawierać wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator, zgodnie z przepisami art. 5 ust 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego z dnia 21 czerwca 2001r. (Dz. U. Z 2005 r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Wyznaczenie terminu składania ofert krótszego, niż 14 dni od dnia zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu pn. „Odbudowa drogi gminnej Nr 111500L od km: 1+ 040 do km: 1+ 450 w Tyszowcach” – str. 64 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 z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), termin składania ofert wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku robót budowlanych termin ten nie może być krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 tej ustawy.

2.2.2. Zawarcie w różnych częściach ogłoszeń o zamówieniach oraz specyfikacji istotnych warunków zamówień różniących się ze sobą zapisów dotyczących okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem – jednocześnie podając, że okresem tym jest ostatnie 5 lat przed dniem wszczęcia postępowania oraz ostatnie 5 lat przed upływem terminu składania ofert - str. 65, 70 protokołu.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zapewniając wewnętrzną zgodność zamieszczanych w nich informacji, 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 - 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).

3. W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi:

3.1. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” według poszczególnych jednostek budżetowych – str. 82, 83 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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 Miejska w Tyszowcach