

Lublin, 9 grudnia 2013 r.

RIO – II – 600/43/2013

Pan Zbigniew Ładny
Wójt Gminy Kąkolewnica
ul. Lubelska 5
21 - 302 Kąkolewnica

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 28 sierpnia do 11 października 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kąkolewnica. Protokół kontroli podpisano 23 października 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 księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie konta 240 „Pozostałe rozrachunki” - str. 5 protokołu.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- 1.2. Zamknięcie na 31 grudnia 2012 r. konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” księgi głównej budżetu gminy oraz kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i niektórych kont analitycznych do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” księgi głównej Urzędu Gminy, tzw. „per saldem” – str. 5 – 8 protokołu.

Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wykazywać faktyczne stany rozliczeń, nie dokonując kompensaty wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów budżetu, zaś na kontach rozrachunkowych wykazywać salda dwustronne, nie dokonując kompensaty należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 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 wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

- 1.3. Niedokonywanie technicznych zapisów ujemnych na kontach 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” i 130-1 „Rachunek bieżący – wydatki”, dotyczących przebiegowań przyjętych wpłat i poniesionych wydatków między podziałkami klasyfikacji budżetowej.

Dokonywanie przebiegowań między podziałkami klasyfikacji budżetowej zarówno na wymienionych kontach 130 jak też na kontach: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, za pośrednictwem konta nieujętego w zakładowym planie kont, oznaczonego w księgach rachunkowych symbolem 000 „Konto przebiegowań”, co skutkowało wykazaniem nieprawidłowych sald w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 130, 221 i zespołu 4 w podziałkach klasyfikacji budżetowej, w ramach których dokonywane były przebiegowania i w konsekwencji wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy za 2012 r. w kolumnach – odpowiednio – „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Wydatki wykonane”, w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej, danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego (w zakresie tym sprawozdania sporządzono na podstawie wydruków „Stany klasyfikacji dochodów” i „Stany klasyfikacji wydatków” nie będących ewidencją analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”) – str. 8 -13 i 20 protokołu.

W celu zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt - wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta,

określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

Prowadzić prawidłową ewidencję analityczną do kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki” – w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków, 221 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i kont zespołu 4 – według podziałek klasyfikacji budżetowej, pamiętając, by konta ksiąg pomocniczych zawierały zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, 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 kolumnie „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać zrealizowane dochody i wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 i § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

1.4. Ujmowanie operacji dotyczących zaciągniętych kredytów bankowych na koncie 133 „Rachunek budżetu”, skutkujące niezgodnością obrotów i salda tego konta z wyciągami bankowymi – str. 14 – 15, 18, 23 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zapewniając zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zaś operacje gospodarcze dotyczące kredytów bankowych uruchamianych w momencie opłacania faktur przez bank bezpośrednio na rachunek wykonawcy, w księdze głównej budżetu ewidencjonować:

- zaciągnięcie kredytu w momencie realizacji wydatku budżetowego przez bank w ciężar rachunku kredytowego:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 134 „Kredyty bankowe”,
- spłata rat kredytu:
 - Wn 134 „Kredyty bankowe”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Przypadki dokonywania wypłat z kasy na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym i niezatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby – str. 17-18 protokołu.*

Gotówkę z kasy wypłacać wyłącznie na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Zaniżenie - w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. - skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 15.106,14 zł) - str. 21 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 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), pamiętając aby za podstawę wyliczenia tych skutków przyjmować powierzchnię użytków rolnych pomniejszoną o powierzchnię gruntów podlegających zwolnieniom i ulgom z tytułu nabycia gruntów.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2012 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Przypadki nieprawidłowego opodatkowania podatkiem rolnym i/lub leśnym gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych, polegające na opodatkowaniu jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących:*

- *odrębną własność osób fizycznych oraz gruntów o powierzchni odpowiadającej udziałom tych osób we współwłasności z innymi osobami fizycznymi,*
- *współwłasność małżonków oraz gruntów, stanowiących odrębną własność jednego z małżonków*
- *odrębną własność małżonków - str. 26, 27 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów, stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381) i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465). 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne, prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli – podatek ustalać tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

Łączne zobowiązanie pieniężne należne od przedmiotów opodatkowania, stanowiących współwłasność lub znajdujących się w posiadaniu dwóch lub więcej osób fizycznych, ustalać w odrębnej decyzji (nakazie płatniczym), którą wystawiać na któregokolwiek ze współwłaścicieli (posiadaczy); jeżeli gospodarstwo rolne prowadzi w całości jedna z tych osób, nakaz płatniczy wystawiać na tę osobę, stosownie do przepisów art. 6c ust. 2 ustawy o podatku rolnym.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna, będąca właścicielem gruntów (lasów).

2.1.2. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- niewezwanie przedsiębiorcy do korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r., w której wykazano budynek zakładu mechanicznej samochodowej jako zwolniony z tego podatku za miesiąc styczeń, na podstawie uchwały Rady Gminy, mimo braku przesłanek do zastosowania tego zwolnienia,
- opodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych, stanowiących własność przedsiębiorcy, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (o łącznej powierzchni 0,2098 ha),
- opodatkowanie samochodu ciężarowego z zastosowaniem stawki wynikającej z deklaracji na podatek od środków transportowych, mimo niewyjaśnienia różnicy – w zakresie danych dotyczących dopuszczalnej masy całkowitej i liczby osi tego pojazdu – między deklaracją a informacją o zarejestrowanych pojazdach ze starostwa, mających wpływ na wysokość stawki w tym podatku,
- opodatkowanie ciągnika podatkiem od środków transportowych, z zastosowaniem

nieprawidłowej stawki – str. 28 – 30, 37, 38 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.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

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.

Użytki rolne – zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatku i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Budynki (inne niż mieszkalne), będące w posiadaniu podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, chyba że nieruchomość ta (lub jej część) nie jest i nie może być wykorzystywana 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 2 lit. „b” ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Pojazdy opodatkowywać podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem stawki właściwej dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wystąpić do wskazanych w protokole podatników – zobowiązanych do zapłaty podatku – o przedłożenie korekt deklaracji, również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

2.1.3. Nieprawidłowe sporządzenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. i 2013 r., polegające m. in. na:

- niewykazaniu gruntów komunalnych oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg

- publicznych, zwolnionych z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy, a w konsekwencji niewyliczenie dla tych nieruchomości – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. - skutków obniżenia górnych stawek (w kwocie 115.019,76 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (w kwocie 91.057 zł),*
- *wykazaniu budynku jako zwolnionego z podatku, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mimo braku przesłanki do zastosowania tego zwolnienia (budynek nie wpisano do rejestru zabytków) i w rezultacie nieopodatkowanie tego budynku,*
 - *wykazaniu w tej deklaracji (zamiast w deklaracjach, które powinny były złożyć jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej) budynków zajętych na potrzeby jednostek OSP, jako zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – str. 31 - 33 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów zwolnionych z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze obowiązek wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W przypadku zwolnienia z podatku od nieruchomości, uchwałą Rady Gminy, nierozdysponowanych gminnych nieruchomości, w deklaracji na ten podatek uwzględniać powierzchnię tych nieruchomości, w tym m. in. gruntów komunalnych oznaczonych – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i postanowieniami § 1 pkt 1 uchwały Nr IX/65/11 Rady Gminy Kąkolewnica z dnia 22 listopada 2011 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Kąkolewnica.

Przestrzegać zasady wyrażonej w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którą podatnikami podatku od nieruchomości są posiadacze nieruchomości, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z zawartej umowy bądź z innego tytułu prawnego lub bez tytułu prawnego, co oznacza, że jeśli majątek komunalny jest w posiadaniu innego podmiotu, to na tym podmiocie ciąży obowiązek złożenia deklaracji i ewentualnie zapłaty podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 powołanej ustawy.

Z podatku od nieruchomości zwalniać - na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Wezwać jednostki OSP, które są posiadaczami bez tytułu prawnego nieruchomości komunalnych, do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r. i 2013 r. Jeśli nieruchomości te są zajęte wyłącznie na potrzeby ochotniczych straży pożarnych, wykazywać je w deklaracjach jako zwolnione z podatku, na podstawie postanowień § 1 pkt 2 uchwały Nr IX/65/11 Rady Gminy Kąkolewnica z dnia 22 listopada 2011 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Kąkolewnica.

Złożyć deklaracje na podatek od nieruchomości za 2012 r. i za 2013 r., wykazując w nich powierzchnię wszystkich nierozdysponowanych nieruchomości, stanowiących własność gminy (zwolnionych jak i niezwolnionych z tego podatku); od przedmiotów niezwolnionych z podatku regulować należny podatek od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 i w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kwotę niewłaściwie wykazanych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień wykazać w sprawozdaniu Rb – PDP za 2013 r., tj. w roku, w którym Urząd Gminy i jednostki OSP złożyły deklaracje (korekty) na podatek od nieruchomości na 2012 r. i 2013 r.; do sprawozdania Rb-PDP 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 (korekt) na 2012 r. i na 2013 r., w związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.1.4. Przypadki niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych bądź ich niewystawiania – str. 34 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

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.) w związku z art. 15 § 1 cytowanej ustawy.

2.1.5. Ewidencjonowanie wpłat podatków – wyegzekwowanych od podatnika przez poborcę skarbowego – na poczet innych (najstarszych) zaległości, niż wskazane na dowodzie wpłaty – str. 34, 35 protokołu.

W przypadku dokonania wpłaty zaległości podatkowej wyegzekwowanej od

podatnika przez poborcę skarbowego, wpłatę zaliczać zgodnie ze wskazaniem na dowodzie wpłaty, mając na uwadze przepisy art. 68a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w związku z art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej, w myśl których wpłata dokonana przez dłużnika zajętej wierzytelności do organu egzekucyjnego wywiera ten sam skutek, co wpłata dokonana przez zobowiązanego do rąk wierzyciela, przy czym jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonana wpłata zalicza się na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty.

Uwzględniając wskazane przepisy, ustalić prawidłowy stan rozrachunków z podatnikiem, ujętym pod poz. 10 załącznika nr III/5 do protokołu kontroli, mając na uwadze zasadę rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, określoną w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 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. Nieopodatkowanie w 2013 r. podatkiem od środków transportowych dwóch naczep – str. 36, 37 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Radzynie Podlaskim, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 190).

W przypadku niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych przez właścicieli środków transportowych, wskazanych w protokole kontroli, mimo wezwania organu podatkowego do jej złożenia, wydać – na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego za 2013 r., po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz wyegzekwować należny podatek.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Przyjmowanie do obliczenia ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, niewłaściwej ceny 1 kilowatogodziny energii elektrycznej – str. 54-55 protokołu.

Do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady

Ministrów z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

3.2.2. Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów i dyplomowanych, zatrudnionych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez gminę Kąkolewnica, w wyniku przyjęcia – do obliczenia etatów nauczycieli w miesiącach, w których nawiązano lub rozwiązano z nimi umowę o pracę oraz w których korzystali z urlopu bezpłatnego – za miesiąc 30 dni zamiast ilości dni roboczych w tym miesiącu – str. 57-59 protokołu.

Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania, zgodnie z przepisami § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

W przypadku miesięcy, których nauczyciele nie przepracowali w całości – ze względu np. na nawiązanie lub rozwiązanie stosunku pracy – przyjmować wyłącznie dni robocze z okresu, w jakim nauczyciel był zatrudniony (wymiar etatu przemnażać przez stosunek dni roboczych, które nauczyciel faktycznie przepracował do wszystkich dni roboczych w miesiącu), mając na uwadze, że tylko w sytuacji gdy nauczyciel przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (a więc wynagrodzenie nie było wypłacane ze środków ujętych w planie finansowym szkoły), za miesiąc przyjmuje się 30 dni, stosownie do postanowień pkt 1 załącznika Nr 1 do cytowanego rozporządzenia.

3.2.3. Niezawarcie w kosztorysach inwestorskich - stanowiących podstawę określenia wartości zamówień pn.: „Budowa stadionu sportowego w Kąkolewnicy Wschodniej”, „Remont i rozbudowa budynków ośrodka zdrowia i domu nauczyciela w Gminie Kąkolewnica Wschodnia” oraz „Przebudowa dróg gminnych w Rudniku” - wszystkich wymaganych informacji, w tym m. in. założeń wyjściowych do kosztorysowania, kalkulacji szczegółowych cen jednostkowych, analiz indywidualnych nakładów rzeczowych oraz analiz własnych cen czynników produkcji i wskaźników narzutów kosztów pośrednich i zysku – str. 62, 75 i 86-87 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).

3.2.4. *Nieprawidłowości dotyczące treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych oraz specyfikacji istotnych warunków zamówień pn.:*

- 1) *„Budowa stadionu sportowego w Kąkolewnicy Wschodniej”,*
 - 2) *„Remont i rozbudowa budynków ośrodka zdrowia i domu nauczyciela w Gminie Kąkolewnica Wschodnia”,*
 - 3) *„Przebudowa dróg gminnych w Rudniku”,*
- polegające na:*

- *niezawarceniu - w ogłoszeniach o zamówieniach - opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu, a w ogłoszeniu na budowę stadionu – także wymogu złożenia oświadczenia o spełnianiu tych warunków oraz niewskazanie wszystkich dokumentów, jakie mają dostarczyć podmioty zagraniczne, mimo zawarcia tych informacji w specyfikacjach istotnych warunków zamówień,*
- *nieprawidłowym wskazaniu – w specyfikacjach – okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem, jako ostatnie pięć lat przed dniem wszczęcia postępowania, przy czym w ogłoszeniach okres ten określono prawidłowo,*
- *wskazaniu w specyfikacji na budowę stadionu innego terminu otwarcia ofert niż wskazany w ogłoszeniu o zamówieniu,*
- *żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia/wpłacenia wadium (postępowania nr 1 i 2) oraz tłumaczenia dokumentów sporządzonych w językach obcych na język polski, poświadczonego przez wykonawcę (postępowania nr 1 i 3),*
- *nieprawidłowym wskazaniu terminu, w jakim wykonawcy mogli zwracać się do zamawiającego o wyjaśnienia treści specyfikacji,*
- *postawieniu warunku udziału w postępowaniu, który nie wynikał z obowiązujących przepisów, dotyczącego akceptacji zapłaty za faktury częściowe w terminie do 30 dni od daty złożenia zamawiającemu prawidłowo wystawionych faktur,*
- *bezzasadnym zastrzeżeniu - we wzorze umowy załączonym do specyfikacji - prawa żądania od wybranego wykonawcy dokumentów potwierdzających kwalifikacje podwykonawców (postępowania nr 1 i 3),*
- *zawarceniu w specyfikacji nieobowiązujących postanowień dotyczących zwrotu wadium i terminu podpisania umowy oraz niewłaściwym sformułowaniu zapisu dotyczącego zatrzymania wadium w przypadku nieuzupełnienia oferty (postępowanie nr 2) – str. 62-66, 76-78, 87-89 protokołu.*

Formułując treść ogłoszeń o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia zapewnić zarówno wewnętrzną zgodność zamieszczonych w nich informacji jak i ich zgodność z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), w tym m.in. w zakresie terminu składania ofert, 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, 6 i 11 oraz art. 41 pkt 7 i 10 w związku

z art. 22 ust. 1 i art. 25 ust. 1 pkt 1 tej ustawy. Zawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 cytowanej ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych i 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), mając na uwadze, że od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą:

- dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 tej ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert,
- poświadczenia przez wykonawcę tłumaczeń dokumentów sporządzonych w języku obcym, ponieważ przepisy § 7 ust. 4 cytowanego rozporządzenia stanowią jedynie, że dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski,
- dokumentów potwierdzających kwalifikacje podwykonawców, ponieważ możliwości takiej nie przewidują przepisy powołanej ustawy i rozporządzenia. W przypadku podmiotów używających wykonawcy swoich zasobów na zasadach określonych w art. 26 ust. 2b ustawy, które będą brały udział w realizacji części zamówienia (np. jako podwykonawcy), zamawiający może żądać od wykonawcy przedstawienia – w odniesieniu do tych podmiotów – wyłącznie dokumentów wymienionych w przepisach § 3 ust. 1-3 cytowanego rozporządzenia, tj. dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia z postępowania, a nie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w szczególności w zakresie wiedzy i doświadczenia, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 tego rozporządzenia.

Żądając od wykonawców wykazu wykonanych robót budowlanych w celu oceny spełniania warunku dotyczącego posiadania 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.

W treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać postanowienia zgodne z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, w tym jeżeli zamawiający zdecyduje o wskazywaniu w specyfikacji tych informacji:

- pouczenie dotyczące wyjaśnień treści specyfikacji, zgodne z przepisami art. 38 ust. 1 powołanej ustawy, z których wynika, że wykonawca może w każdym momencie zwrócić się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji, a obowiązkiem zamawiającego jest udzielić wyjaśnień niezwłocznie, jednak nie później niż na 2 dni przed upływem terminu składania ofert – jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – pod warunkiem, że wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji wpłynął do zamawiającego nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert, zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 3 tej ustawy,
- zasady dotyczące zwrotu i zatrzymania wadium, określone zgodnie z przepisami art. 46 powołanej ustawy,
- terminy zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, określone zgodnie z przepisami art. 94 ust. 1 i 2 ustawy.

Przestrzegać zasady, że o udzielenie zamówienia publicznego mogą ubiegać się wykonawcy spełniający postawione przez zamawiającego warunki udziału w postępowaniu, które – wraz z opisem sposobu dokonania oceny ich spełniania – mają na celu zweryfikowanie zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w myśl art. 22 ust. 5 ustawy - Prawo zamówień publicznych, przy czym ustawa ta nie przewiduje możliwości postawienia wykonawcom innych warunków, niż wskazane w przepisach jej art. 22 ust. 1, w tym dotyczących akceptacji płatności wynagrodzenia, gdyż na jego podstawie nie można zweryfikować zdolności wykonawcy do należytego wykonania umowy.

3.2.5. Udostępnianie na stronie internetowej specyfikacji istotnych warunków zamówienia w dniu następnym lub dwa dni po zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 66, 76, 89 protokołu.

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

3.2.6. Niejednoznaczne opisanie sposobu oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia „Budowa stadionu sportowego w Kąkolewnicy Wschodniej”, w zakresie wykonania przynajmniej dwóch robót budowlanych o wartości nie mniejszej niż 1.200.000 zł każda, których przedmiotem były m.in. roboty dotyczące budowy stadionów i boisk sportowych, w wyniku żądania wykazu robót budowlanych „o wartości nie mniejszej niż 1.200.000 zł każda, których zakres obejmuje m.in. jedno boisko piłkarskie o nawierzchni z trawy naturalnej i jedno boisko z trawy syntetycznej, bądź z nawierzchnią poliuretanową”, z jednoczesnym wskazaniem, że „dopuszcza się

wykazanie realizacji dwóch boisk w ramach jednej lub dwóch umów”, co uniemożliwia stwierdzenie, czy zamawiający wymagał wykonania przez wykonawcę jednego boiska o nawierzchni z trawy syntetycznej o wartości nie mniejszej niż 1.200.000 zł i jednego z trawy naturalnej o takiej wartości, czy też na wartość 1.200.000 zł mogły składać się dwie umowy, w ramach których wykonano po jednym boisku (o różnej nawierzchni) których suma stanowiła wymaganą przez zamawiającego kwotę - 63, 65 protokołu.

Żądając od wykonawców, na podstawie przepisów § 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), 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 ustawy – precyzyjnie określać wartość i rodzaj robót, których wykonanie zamawiający uzna za spełnienie postawionego warunku, mając na uwadze przepisy art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.7. Udzielenie zamówienia dodatkowego – w trybie z wolnej ręki – wykonawcy zamówienia „Budowa stadionu sportowego w Kąkolewnicy Wschodniej” - w dniu 12 października 2011r. o wartości 98.585,25zł brutto, w sytuacji gdy nie zachodziły wszystkie okoliczności wskazane w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 69-70 protokołu.

Zamówień publicznych udzielać w trybie innym niż przetarg nieograniczony lub ograniczony, wyłącznie w przypadkach określonych w ustawie – Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 tej ustawy

Zamówień dodatkowych w trybie zamówienia z wolnej ręki udzielać jedynie w sytuacji łącznego spełnienia przesłanek wskazanych w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. w przypadku udzielania dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50 % wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów lub wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.

3.2.8. Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień: dodatkowych - przy zamówieniu pn. „Budowa stadionu sportowego w Kąkolewnicy Wschodniej” oraz uzupełniających - przy zamówieniu pn. „Przebudowa dróg gminnych w Rudniku” - po upływie odpowiednio 4 miesięcy i ponad 6 miesięcy od dnia zawarcia umów z wykonawcami – str. 70 i 91 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

3.2.9. Dokonanie zmian postanowień umowy o zamówienie publiczne pn. „Budowa stadionu sportowego w Kąkolewnicy Wschodniej”, polegających na wykonaniu robót nieprzewidzianych w dokumentacji projektowej i kosztorysie ofertowym wykonawcy bez zachowania formy pisemnej – str. 71-72 protokołu.

Zmian umów o zamówienia publiczne dokonywać – pod rygorem nieważności – w formie pisemnej, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 Prawa zamówień publicznych, w szczególności w formie pisemnej zawierać umowy o roboty budowlane i aneksy do tych umów, stosownie do przepisów art. 648 § 1 w związku z art. 77 § 1 Kodeksu cywilnego.

3.2.10. Nieprawidłowości w zakresie opisu przedmiotu zamówienia na roboty budowlane pn. „Remont i rozbudowa budynków ośrodka zdrowia i domu nauczyciela w Gminie Kąkolewnica Wschodnia”, polegające na:

- nieopisanie przedmiotu zamówienia za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót,
- nieopisanie robót dla zadań 1 i 3, dla których nie było wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę, za pomocą dokumentacji projektowej,
- niezawarcie w przedmiarach robót wyliczenia ilości jednostek przedmiarowych robót podstawowych, karty tytułowej i spisu działów przedmiarów robót – str. 74-75 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać 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. z 2013 r., poz. 1129), stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych mając na uwadze, że:

- dokumentacja projektowa służąca do opisu przedmiotu zamówienia na roboty budowlane, dla których nie jest wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę, powinna zawierać – oprócz przedmiaru robót – plany, rysunki lub inne dokumenty umożliwiające jednoznaczne określenie rodzaju i zakresu robót budowlanych podstawowych oraz uwarunkowań i dokładnej lokalizacji ich wykonania, a także projekty, pozwolenia,

uzgodnienia i opinie wymagane odrębnymi przepisami, zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 cytowanego rozporządzenia,

- 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, a opracowanie przedmiaru składa się z karty tytułowej, spisu działów przedmiaru robót i tabeli przedmiaru robót, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 i 2 cytowanego rozporządzenia.

3.2.11. Nieprawidłowości w zakresie obowiązków informacyjnych w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Remont i rozbudowa budynków ośrodka zdrowia i domu nauczyciela w Gminie Kąkolewnica Wschodnia”, polegające na niezamieszczeniu:

- w zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty - przekazanych wykonawcom, których oferty nie zostały wybrane – terminu, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta,
- w informacji o wyborze oferty zamieszczonej na stronie internetowej – danych wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty,
- informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty - w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – str. 79-80 protokołu.

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać wszystkie informacje wskazane w przepisach art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przy czym wszystkie informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy zamieszczać na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, stosownie do art. 92 ust. 2 tej ustawy.

3.2.12. Nieprzestrzeganie umownych zasad rozliczania za wykonane roboty w ramach realizacji zamówienia pn. „Remont i rozbudowa budynków ośrodka zdrowia i domu nauczyciela w Gminie Kąkolewnica Wschodnia”, przez zapłatę wynagrodzenia za roboty podstawowe na zadaniu nr 3 (remont budynku Domu Nauczyciela w Kąkolewnicy Południowej) w grudniu 2010r. w wysokości wstępnie określonej w umowie (197.726,95 zł), wyższej o kwotę 11.227,18zł od wysokości wynikającej z kosztorysu powykonawczego z dnia 18 grudnia 2010r. (186.499,77zł brutto), która to kwota stanowiła wartość robót niewykonanych na dzień zapłaty – str. 84-85 protokołu.

W przypadku ustalenia w umowie o roboty budowlane, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy odbywać się będzie kosztorysem powykonawczym, płatności dokonywać za faktycznie wykonany zakres robót, znajdujący potwierdzenie w dokumentacji odbioru robót budowlanych (protokołach odbioru robót), sporządzonej

w sposób niebudzący wątpliwości co do jej wiarygodności i rzetelności, w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wynagrodzenie kosztorysowe, zgodnie z definicją zawartą w art. 629 Kodeksu cywilnego, ustalane jest przez strony umowy na podstawie zestawienia planowanych prac i przewidywanych kosztów. Oznacza to, że wynagrodzenie to nie ma charakteru ostatecznego i wiążącego dla stron, jest jedynie prognozą i wartością wstępną, która może ulec zmianie, a ostateczną wysokość wynagrodzenia wykonawcy determinuje faktyczna ilość wykonanych przez niego prac, zawarta w sporządzonym przez niego kosztorysie powykonawczym. W przeciwnym razie, przyjmując – niezależnie od ilości faktycznie wykonanych robót – za ostateczną wysokość wynagrodzenia wykonawcy wartość ustaloną w umowie, wynagrodzenie takie przyjmuje formę wynagrodzenia ryczałtowego, o którym mowa w art. 632 tej ustawy, którego wysokość jest niezależna od faktycznego rozmiaru lub kosztów wykonanych prac.

3.2.13. Nienaliczenie wykonawcy zamówienia pn. „Remont i rozbudowa budynków ośrodka zdrowia i domu nauczyciela w Gminie Kąkolewnica Wschodnia”, kary umownej za niedotrzymanie terminu wykonania przedmiotu zamówienia (w kwocie 6.696,66 zł) – str. 82-83 protokołu.

W przypadku niedotrzymania przez kontrahenta terminu wykonania przedmiotu umowy, wykorzystywać środki prawne określone w umowie oraz w przepisach prawa, w tym naliczać i pobierać kary umowne w zastrzeżonej na ten wypadek wysokości, stosownie do przepisów art. 483 § 1 i art. 484 § 1 Kodeksu cywilnego.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Niezamieszczenie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży opisu nieruchomości oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości - str. 96, 98, 100, 102, 104 protokołu.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać 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.).

4.2. Niezamieszczenie – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu - str. 99 protokołu.

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4.3. Zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym, mimo niewykazania przesłanek

uzasadniających zastosowanie tego trybu. Zlecenie sporządzenia operatu szacunkowego, w którym określono „wartość rynkową nieruchomości do sprzedaży w drodze bezprzetargowej” w wysokości 4.291 zł, w sytuacji gdy w sporządzonym w lutym 2010 r. operacie szacunkowym określono „wartość rynkową nieruchomości w drodze przetargu nieograniczonego” w wysokości 33.480 zł i mógł być on wykorzystany do ustalenia ceny sprzedaży (w konsekwencji działkę sprzedano za cenę 4.291 zł) – str. 100, 101 protokołu.

Bezprzetargowy tryb sprzedaży nieruchomości – jako wyjątek od zasady zbywania nieruchomości gminnych w drodze przetargu – stosować jedynie w przypadkach określonych przepisami art. 37 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Na podstawie przepisów art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy, tryb bezprzetargowy stosować w sytuacji, gdy przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej część, jeśli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej część nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości. Zakończenie wynikiem negatywnym ogłoszonych przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości nie uzasadnia zastosowania tego trybu na podstawie powołanych przepisów.

Cenę sprzedaży nieruchomości ustalać na podstawie jej wartości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, stosownie do przepisów art. 7, art. 67 ust. 1 i 3 oraz art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, przy czym operat szacunkowy wykorzystywać do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 powołanej ustawy. Zastosowanie bezprzetargowego trybu sprzedaży nieruchomości nie stanowi przesłanki do zmiany opracowanego osiem miesięcy wcześniej operatu szacunkowego dla tej nieruchomości, ponieważ wartość rynkowa nieruchomości nie zależy od trybu jej sprzedaży; podstawy ustalenia (oszacowania) wartości nieruchomości wskazane są w przepisach art. 155 i art. 154 ust. 1 ustawy.

4.4. Ustalenie zawyżonej wysokości wadium przy sprzedaży nieruchomości – str. 102, 103 protokołu.

Przy sprzedaży nieruchomości gminnych wadium ustalać w wysokości nie niższej niż 5 % ceny wywoławczej i nie wyższej niż 20 % tej ceny, zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzanie przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

4.5. Niezamieszczenie w protokołach przeprowadzonych przetargów informacji

o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości – str. 103, 105 protokołu.

W protokole przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości zamieszczać informacje określone w przepisach § 10 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

4.6. Niezamieszczenie w zawiadomieniach doręczanych nabywcom nieruchomości informacji o skutkach nieusprawiedliwionego nieprzystąpienia do zawarcia umowy przeniesienia własności w miejscu i terminie wskazanym w zawiadomieniu - str. 103, 105 protokołu.

W zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, doręczanych osobie ustalonej jako nabywca nieruchomości, zamieszczać informację o prawie odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, jeżeli osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, stosownie do art. 41 ust. 2 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Kąkolewnica