



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax 81 534 07 81

Lublin, 13 sierpnia 2015 r.

RIO – II – 600/13/2015

**Pan Józef Zbytniewski**  
Wójt Gminy  
Godziszów Trzeci 121a  
23 - 302 Godziszów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 11 marca do 5 maja 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Godziszów. Protokół kontroli podpisano 24 czerwca 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 z późn. zm.).

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### **1.1. Urzędu Gminy Godziszów:**

*1.1.1. Nieokreślenie, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, stawek amortyzacji środków trwałych oraz niesporządzenie opisu systemu przetwarzania danych w zakresie obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych – str. 4 i 46 protokołu.*

Określić, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przyjęte stawki umarzania i amortyzacji środków trwałych oraz sporządzić opis systemu przetwarzania danych w zakresie funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 6 ust. 2 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 2013r., poz. 289), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”.

*1.1.2. Prowadzenie dzienników częściowych, nieustalonych przez kierownika jednostki w polityce rachunkowości – str. 4, 5 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z ustaleniami zawartymi w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 11 i art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

*1.1.3. Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym, w tym dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 6-7, 8, 11, 16-17, 19-23, 27, 28, 35 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) operacje dotyczące należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy ujmować w ewidencji budżetu gminy zapisami:
- wpływ na rachunek bankowy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu):
    - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
    - Ma 901 „Dochody budżetu”,
  - kwotę pobranej przez urząd skarbowy opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK, celem wykazania w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiednio pobranych dochodów i zapłaconej opłaty komorniczej):
    - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
    - Ma 901 „Dochody budżetu”.

Analogicznie na podstawie dowodu PK ujmować na kontach 901 i 902 operacje gospodarcze dotyczące potrącenia wzajemnych, bezspornych i wymagalnych wierzytelności dotyczących należności z tytułu najmu lokalu i zobowiązań wobec

najemcy z tytułu poniesionych przez niego nakładów związanych z remontem budynku (na podstawie zawartej umowy), mając na uwadze obowiązek dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, wskazanymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.;

b) wpływ do kasy dochodów budżetowych ewidencjonować:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub konto zespołu 7 dla dochodów nieprzypisanych,

- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 101 „Kasa”,

- wpływ dochodów z kasy na rachunek bankowy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

c) przekazanie wszystkich transzy dotacji dla instytucji kultury ujmować w ewidencji Urzędu Gminy:

- przelew kwoty dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- rozliczenie dotacji:

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;

d) realizację dochodów z tytułu współdziałania mieszkańców w kosztach budowy przydomowych oczyszczalni ścieków i kolektorów słonecznych, stanowiących odpłatność za wykonaną na ich rzecz usługę, ujmować zapisami:

- przypis należności na podstawie zawartych z mieszkańcami umów, w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

Wn 101 „Kasa” lub Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

mając na uwadze obowiązek ujmowania dokonanych wpłat wg podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130, celem wykazania w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-27S oraz prowadzenia do konta 221 ewidencji

analitycznej wg poszczególnych dłużników celem zapewnienia możliwości ustalenia stanu rozliczeń z osobami zobowiązanymi do dokonania wpłat i równocześnie wpłatę ujmować w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”;

e) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe i udziałów gminy w podatku dochodowym od osób prawnych, ujmować następująco:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

\* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy):

\* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

\* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów.

Dochody za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, ewidencjonować:

- w księgach rachunkowych roku poprzedniego:

Wn (konto ustalone w zakładowym planie kont np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

i jednocześnie ich przeksięgowanie na konto 800 „Fundusz jednostki”, oraz w księgach budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

celem wykazania prawidłowej kwoty dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S oraz wielkości przychodów w księgach Urzędu, w roku którego one dotyczą.

f) udzielenie świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w formie zakupu usług (np. zorganizowania wycieczki) ewidencjonować:

- faktura za zakup usług:

Wn 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” (w części dotyczącej pracowników Urzędu Gminy),

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” (w części dotyczącej pracowników szkół uczestniczących we wspólnej imprezie, w sytuacji prowadzenia przez szkoły działalności socjalnej odrębnej od Urzędu Gminy) z jednoczesnym wystawieniem noty obciążeniowej dla szkół,

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata faktury:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,

- zwrot przez szkoły kosztów organizacji wycieczki za pracowników szkół:

Wn 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”;

g) operacje dotyczące wypłat diet radnym i sołtysom oraz zwrotu członkom Ochotniczych Straży Pożarnych wydatków za zakupione materiały i wyposażenie straży ewidencjonować:

- naliczenie diet i zwrotu wydatków:

Wn właściwe konto kosztów zespołu 4,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- wypłata świadczeń i zwrotów:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub Ma 101 „Kasa”,

mając na uwadze, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.1.4. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym dopuszczenie do wystąpienia na 31.12.2014 r. zobowiązań wymagalnych i zapłaty odsetek za zwłokę (w przyjętej do kontroli próbie w wysokości 380,50 zł) – str. 7-9, 10, 111-112 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w 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.), nie dopuszczając do powstania zaległości skutkujących zapłatą odsetek za zwłokę.

*1.1.5. Przypadki ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych niezgodnie ze sposobem wskazanym na dowodach – str. 8-9, 11 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie ze sposobem ujęcia dowodu wskazanym na dowodzie, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości. W przypadku stwierdzenia błędu w dowodzie wewnętrznym, np. w zakresie nieprawidłowej dekretacji, poprawek dokonywać – zgodnie z przepisami art. 22 ust. 3 tej ustawy – przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej.

*1.1.6. Zamknięcie na koniec 2014 r. kont analitycznych prowadzonych wg podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. per saldem - str. 10 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywiste stany należności i zobowiązań, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.1.7. Ujęcie na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” należności podatkowych zabezpieczonych hipotecznie – str. 12 protokołu.*

Należności podatkowe zabezpieczone hipoteką ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.1.8. Nieujawnienie w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji na koniec 2014 r. nierealnego stanu należności i zobowiązań na niektórych kontach rozrachunkowych (240 „Pozostałe rozrachunki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”) i w konsekwencji wykazanie nierzetelnych danych w bilansie za 2014r. – str. 12-17, 19-22, 23, 31, 53 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, celem zapewnienia wykazania w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniu finansowym danych odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zweryfikować i ustalić prawidłowe stany należności i zobowiązań na wymienionych w protokole kontroli kontaktach.

*1.1.9. Przypadki zaklasyfikowania środków trwałych do niewłaściwej grupy, podgrupy i rodzaju lub nieoznaczenia ich podziałkami klasyfikacji rodzajowej – str. 24 protokołu.*

W ewidencji analitycznej środków trwałych ujmować wszystkie składniki we właściwych grupach, podgrupach i rodzajach zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

*1.1.10. Przypadki ujęcia w księgach rachunkowych operacji dotyczących odprowadzenia gotówki z kasy na rachunek bankowy w kwotach innych niż wynikały z dowodów źródłowych – str. 26-27 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej zgodnie z ich treścią ekonomiczną i rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, w związku z przepisami art. 4 ust. 2, art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

*1.1.11. Nieterminowe sporządzenie bilansu Urzędu Gminy za 2014r. - str. 30-31 protokołu*

Sprawozdania finansowe sporządzać w terminie trzech miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, stosownie do przepisów § 24 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.1.12. Nieprawidłowości w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. (rocznych):*

*a) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S:*

- niewykazanie danych w kolumnach „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” i „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”,
- wykazanie w kolumnie „Dochody wykonane” udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych zaniżonych o 38.129 zł,
- wykazanie w kolumnie „Dochody otrzymane” dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe zaniżonych o 303,09 zł,
- wykazanie w kolumnie „Zaległości” kwoty 16 zł, stanowiącej nadpłatę podatku od środków transportowych od osób fizycznych (w rozdziale 75615 § 034),
- niewykazanie zaległości w łącznej kwocie 21.937,80 zł, stanowiących należności podatkowe (w rozdziale 75616 §§ 031, 032, 033 i 034) objętych hipoteką,

*b) w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S:*

- niewykazanie w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu

- sprawozdawczego ogółem” w rozdziale 60016 § 6059 zobowiązań w wysokości 12.911,39 zł i w rozdziale 90001 § 4300 – w wysokości 9.300 zł,*
- *w kolumnie „Zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym”:*
    - \* *wykazanie zobowiązań, w łącznej kwocie 25.632,58 zł, które na dzień 31.12.2014 r. nie były wymagalne (w rozdz. 60016 § 4300 - kwotę 17.872,20 zł, w rozdz. 75023 § 4210 –kwotę 617,94 zł, w rozdz. 75023 § 4300 – kwotę 826,94 zł, w rozdz. 75023 § 4430 – kwotę 472 zł, w rozdz. 75412 § 4270 – kwotę 1.671 zł, w rozdz. 75412 § 4430 – kwotę 667 zł, w rozdz. 90002 § 4300 – kwotę 3.505,50 zł),*
    - \* *niewykazanie zobowiązań, (w łącznej kwocie 29.902,79 zł), które na dzień 31.12.2014 r. były wymagalne (w rozdz. 60016 § 6059 nie wykazano kwoty 12.911,39 zł, w rozdz. 70005 § 4300 – kwoty 904,05 zł, w rozdz. 75011 § 4300 – kwoty 1.087,35 zł, w rozdz. 75412 § 6050 – kwoty 15.000 zł),*
    - \* *wykazanie kwoty 20,50 zł w rozdziale 75023 § 4300 zamiast w § 4580,*
- c) *wykazanie, w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S i Rb-28S, danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 32, 35-39, 42-43 protokołu.*

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie w wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, jako jednostki budżetowej i jako organu, wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.). Sprawozdania te sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 1 i 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za rok wykazywać dane wymagane przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 i 3 cytowanej „Instrukcji ...”. W kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” tego sprawozdania wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, mając na uwadze, że dochody z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego oraz pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz gminy należy ujmować zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, zaś w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 pkt 1, § 3 ust. 1 pkt 4 i 5, ust. 1a, ust. 3 pkt 3 i 4 „Instrukcji.....”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

W kolumnie „Zobowiązania wymagalne” jednostkowego sprawozdania Rb-28S wykazywać zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji ...”.



Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 3 rozporządzenia.

*1.1.13. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. przez zawyżenie:*

- skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 14.629,19 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia powierzchni gruntów podlegających zwolnieniu z tytułu nabycia gruntów,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku rolnym (o 2.029 zł) i w podatku od środków transportowych (o 800 zł), przez wykazanie kwot wynikających z decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków, którymi odroczone terminy płatności do września 2014 r. - str. 46, 49, 50 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „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 § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, pamiętając aby za podstawę wyliczenia tych skutków przyjmować powierzchnię użytków rolnych pomniejszoną o powierzchnię gruntów podlegających zwolnieniom i ulgom z tytułu nabycia gruntów.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty, dotyczące skutków udzielonych w okresie sprawozdawczym odroczeń terminu płatności, których termin płatności, w wyniku odroczenia przypada po okresie sprawozdawczym, pamiętając że skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, a wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b powołanej „Instrukcji ...”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

*1.1.14. Nieprawidłowości dotyczące sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r., polegające na:*

- a) wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług w wierszu E4.1 zaniżonych o kwotę 4.270,21 zł,*
- b) wykazaniu w jednostkowym sprawozdania Rb-N należności wymagalnych w wierszu N4 zaniżonych o kwotę 15.267,22 zł i wykazaniu pozostałych należności w wierszu N5 w podwójnej wysokości (z tytułu opłaty eksploatacyjnej zawyżonych o 957 zł),*
- c) wykazaniu w sprawozdaniu łącznym Rb-N danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 39-42 i 44 protokołu.*

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, obejmujących swym zakresem zarówno urząd jak i organ, wykazywać dane na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w tym w sprawozdaniu Rb-Z – jako zobowiązania wymagalne – wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął (przed upływem okresu sprawozdawczego), a które nie są ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia.

Łączne sprawozdania, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 i 3 rozporządzenia.

*1.1.15. Przeprowadzenie – na dzień 31 grudnia 2014r. - inwentaryzacji należności od osób prowadzących księgi rachunkowe, nieprawidłową metodą – str. 52 protokołu.*

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

## **1.2. W zakresie rachunkowości Zespołu Szkół w Godziszowie Pierwszym:**

W czasie przeprowadzonej w dniach 27 kwietnia do 4 maja 2015 r. problemowej kontroli gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Godziszowie Pierwszym, którego obsługę finansowo-księgową prowadzi Urząd Gminy w Godziszowie, stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego.

1.2.1. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujące wystąpieniem zobowiązań wymagalnych – str. 2 protokołu kontroli problemowej Zespołu Szkół w Godziszowie*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.2.2. *Dokonywanie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” zapisów niezgodnych z księgowością banku – str. 3 protokołu kontroli problemowej Zespołu Szkół w Godziszowie.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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

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

2.1.1. *Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie w 2014 r. deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:*

- *równoczesne zwolnienie z podatku rolnego (na podstawie uchwały Rady Gminy) i opodatkowanie podatkiem od nieruchomości tych samych gruntów, a także dwukrotne opodatkowanie podatkiem od nieruchomości i rolnym tych samych gruntów,*
- *dwukrotne wykazanie (przez dwóch podatników) tej samej powierzchni użytkowej lokalu w deklaracjach na podatek od nieruchomości jako zwolnionej na podstawie uchwały Rady Gminy,*
- *niewyegzekwowanie od podatników wymaganych załączników do deklaracji,*
- *niewyjaśnienie przyczyn wykazania w deklaracjach na podatek od nieruchomości i podatek rolny innej powierzchni nieruchomości lub ich części niż wynikająca z dokumentów,*
- *opodatkowanie części budynku, będącego w posiadaniu podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „budyneków pozostałych”, mimo niesprawdzenia przez organ podatkowy stanu technicznego budynku, który uzasadniałby zastosowanie niższej stawki podatku,*
- *opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych”,*

- zastosowanie dla gruntów (o pow. 985 m<sup>2</sup>) i części budynku (o pow. użytkowej 135 m<sup>2</sup>) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, stawki dla gruntów i budynków „pozostałych”,
- opodatkowanie niektórych podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji - str. 45, 47, 48, 57 - 67, 71 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje 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 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613).

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

W razie wątpliwości co do poprawności złożonych deklaracji, wzywać podatnika 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.

Podatkiem rolnym i od nieruchomości opodatkowywać właściciela, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), a posiadacza nieruchomości (lub jej części) wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.), przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, natomiast użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty i budynki (inne niż mieszkalne), 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.

Budynki lub ich części związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń, w tym przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, opodatkowywać z zastosowaniem stawki przewidzianej dla tej kategorii nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 3 ust. 1 i art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r., poz. 618 z późn. zm.).

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.2. Niewykazanie - w deklaracji na podatek od nieruchomości gminy Godziszów na 2014 r. - nierozdysponowanych gruntów komunalnych, w tym m.in. oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych i „Bi” (inne tereny zabudowane), zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy – str. 46, 48, 67 - 69 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów zwolnionych z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 oraz ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

*2.1.3. Przypadki niewyegzekwowania w 2014 r. deklaracji na podatek od nieruchomości od podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie uchwały Rady Gminy – str. 48, 56, 57, 61 protokołu.*

Od podatników, korzystających ze zwolnienia w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, egzekwować obowiązek składania deklaracji, stosownie do przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz udzielonych przez gminę zwolnień w tym podatku.

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XIX/121/04 z 26 listopada 2004 r. Rady Gminy Godziszów w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Godziszów, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - str. 55 protokołu.

*2.1.4. Dokonywanie - na szczegółowych kontach podatników - odpisów podatków pod inną datą niż data doręczenia decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku oraz dokonywanie przypisu podatku od środków transportowych, na podstawie informacji ze starostwa powiatowego - str. 49, 71, 73 protokołu.*

Przypisów i odpisów podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji oraz na podstawie deklaracji (jej korekty), w miesiącu jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 212 Ordynacji podatkowej i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W przypadku niezłożenia deklaracji (korekty), przypisu podatku dokonywać na podstawie decyzji organu podatkowego, określającej wysokość zobowiązania podatkowego, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia oraz art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

*2.1.5. Opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym, jedną decyzją wymiarową, gruntów stanowiących współwłasność oraz gruntów stanowiących odrębną własność małżonków – str. 67 protokołu.*

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków 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 z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym.

*2.1.6. Niezamieszczenie – w decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku – kompletnego uzasadnienia faktycznego - str. 73 protokołu.*

W uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków wskazywać fakty, które organ uznał za udowodnione, dowody, którym dał wiarę oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, zgodnie z przepisami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.

*2.1.7. Niedostosowanie postanowień umów o dostawę wody do obowiązujących przepisów w zakresie terminu płatności - str. 76 protokołu.*

Dostosować postanowienia umów o dostawę wody, w zakresie terminu zapłaty za wodę do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzeniu w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886), w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2015 r., poz. 139).

*2.1.8. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych - str. 77 - 79 protokołu.*

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U z 2014 , poz. 121 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.9. Niedokonanie waloryzacji czynszu najmu od 2009 r., wbrew postanowieniom zawartej umowy, skutkujące zaniżeniem należnych dochodów (w kwocie co najmniej 3.186,12 zł netto) - str. 78 protokołu.*

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu najmu nieruchomości gminnych o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 659 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Dokonanie w 2014 r. wydatków ze środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (w ogólnej kwocie 9.300 zł), na cele niezwiązane z realizacją zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Godziszów na rok 2014– str. 84-85 protokołu.*

Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, przeznaczać wyłącznie na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, uchwalonego przez radę gminy,

stosownie do przepisów art. 18<sup>2</sup> w związku z art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 poz. 1356 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

*2.2.2. Udzielenie w styczniu 2013 r. zamówienia publicznego na zakup samochodu osobowego w trybie zapytania o cenę – str. 92 - 93 protokołu.*

Zamówień publicznych udzielać w trybie innym niż przetarg nieograniczony lub ograniczony, wyłącznie w przypadkach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 907 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 tej ustawy.

Tryb zapytania o cenę stosować jedynie w sytuacji gdy przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych, a wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 70 tej ustawy. Samochody osobowe nie mogą być uznane za dostawy o ustalonych standardach jakościowych, a tym samym nie mogą być zamawiane we wskazanym trybie.

*2.2.3. Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zabezpieczenie osuwiska w ciągu drogi gminnej nr 108766L od km 0+069,25 do km 0+148,45 w miejscowości Godziszów Drugi”, opisu sposobu dokonywania ich oceny oraz dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków, w tym:*

- *obniżenie kwoty wartości wykonanych robót, jakie wykonawcy mieli wykazać na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wymaganej wiedzy i doświadczenia, z 1.200.000,00 zł na 120.000,00 zł, przy wartości zamówienia 1.364.036,80 zł,*
- *żądanie złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, w sytuacji gdy zamawiający nie opisał tych warunków ani sposobu oceny ich spełniania,*
- *żądanie złożenia – na potwierdzenie spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji finansowej – opłaconej polisy, a w przypadku jej braku, innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, bez wskazania na jaką minimalną kwotę winien być ubezpieczony wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony – str. 96-98 protokołu.*

Opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu dokonywać w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisów



art. 22 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że opis powinien być adekwatny do osiągnięcia celu, a więc wyboru wykonawcy dającego rękojmię należytego wykonania przedmiotu zamówienia.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy, mając na uwadze, że zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy określi te warunki i opisz sposob oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 3 i art. 26 ust. 2 w związku z art. 41 pkt 7 i art. 36 ust. 1 pkt 5 cytowanej ustawy. Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował (lub nie sprecyzował), jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych).

*2.2.4. Zamieszczenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Zabezpieczenie osuwiska w ciągu drogi gminnej nr 108766L od km 0+069,25 do km 0+148,45 w miejscowości Godziszów Drugi” – informacji dotyczących obowiązku wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w różnych wysokościach (w treści specyfikacji – w wys. 7 % ceny ofertowej, w § 8 wzoru umowy – w wysokości 6 %) – str. 98-99 protokołu.*

Zapewniać wewnętrzną zgodność informacji zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, mając na uwadze, że zawarcie w dokumentach postępowania różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.5. Nieodrzućenie oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Zabezpieczenie osuwiska w ciągu drogi gminnej nr 108766L od km 0+069,25 do km 0+148,45 w miejscowości Godziszów Drugi”, ze względu na niezgodność jej treści z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w sytuacji gdy oferta zawierała błędy niekwalifikujące się do poprawienia przez zamawiającego (w kosztorysie ofertowym, stanowiącym integralną część oferty, nie uwzględniono wszystkich robót wymienionych w przedmiarze robót i dokumentacji projektowej) – str. 100-102 protokołu.*

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3.

Odrzucać oferty, których treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 82 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 tej ustawy, w myśl którego zamawiający poprawia w ofercie inne omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona.

*2.2.6. Nieegzekwowanie od inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji pn. „Zabezpieczenie osuwiska w ciągu drogi gminnej nr 108766L od km 0+069,25 do km 0+148,45 w miejscowości Godziszów Drugi”, przestrzegania obowiązków wynikających z zawartej umowy oraz z przepisów ustawy Prawo budowlane i w konsekwencji:*

- a) dopuszczenie do wykonania wzmocnienia podłoża gruntowego geosiatkami – wykonanie materacy – w ilości 655,00 m<sup>2</sup> (potwierdzonej w kosztorysie powykonawczym), podczas gdy zgodnie z projektem technicznym należało wykonać wzmocnienia w ilości 10.655,00 m<sup>2</sup>,*
  - b) niepotwierdzanie – w dzienniku budowy – odbioru robót budowlanych ulegających zakryciu lub zanikających,*
  - c) nieudokumentowanie w dzienniku budowy pełnienia obowiązków nadzoru w okresie od 5 sierpnia 2013 r. do 5 listopada 2013 r., w sytuacji gdy umowny termin pełnienia nadzoru inwestorskiego trwał od 30 lipca 2013 r. do 15 listopada 2013 r.,*
- a mimo powyższego oraz mimo zmniejszenia zakresu prac (i w konsekwencji wartości podlegających nadzorowi prac), dokonanie wypłaty wynagrodzenia inspektorowi nadzoru w pełnej wysokości (17.218,90 zł) – str. 102-105 protokołu.*

Od inspektora nadzoru inwestorskiego egzekwować realizację należących do niego obowiązków, wynikających z zawartych umów oraz przepisów art. 25 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 z późn. zm.), obejmujących m.in. reprezentowanie inwestora na budowie przez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z projektem i pozwoleniem na budowę, przepisami oraz zasadami wiedzy technicznej, sprawdzanie i odbiór robót budowlanych ulegających zakryciu lub zanikających, przygotowanie i udział w czynnościach odbioru gotowych obiektów budowlanych i przekazywanie ich do użytkowania, a także potwierdzanie faktycznie wykonanych robót.

Zapłaty za wykonane dostawy, usługi i roboty dokonywać zgodnie z zawartymi umowami, sprawdzając czy prace zostały wykonane zgodnie z umową, mając na uwadze obowiązki określone w przepisach art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 w związku z art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

2.2.7. *Dokonanie zmiany stawek jednostkowych w kosztorysie ofertowym wykonawcy wybranego w postępowaniu na „Budowę 132 sztuk przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Godziszów” i obniżenie wynagrodzenia wykonawcy o 45.000 zł, w sytuacji, gdy dokonane poprawki nie dotyczyły omyłek, do poprawienia których zamawiający był uprawniony – str. 106-107 protokołu.*

Wyjaśnień treści oferty, na podstawie przepisu art. 87 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wymagać w sytuacji kiedy treść oferty nie jest zrozumiała dla zamawiającego. Przepisy art. 87 ust. 2 ustawy zobowiązują zamawiającego do poprawienia w ofercie oczywistych omyłek pisarskich, oczywistych omyłek rachunkowych, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek oraz innych omyłek polegających na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujących istotnych zmian w treści oferty. Dokonane zmiany cen jednostkowych zawartych w kosztorysie ofertowym wybranego wykonawcy nie należały do żadnej z wymienionych kategorii.

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

3.1. *Nieuregulowanie formy władania nieruchomościami komunalnymi – str. 57, 58, 63, 64, 114, 115 protokołu.*

Uregulować sposób władania nieruchomościami komunalnymi, wybierając jedną z form określonych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782).

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.

#### **Do wiadomości:**

Rada Gminy Godziszów

Zastępca Prezesa  
Alina Smagała