

Lublin, 23 września 2010 r.

RIO – II – 601/25/2010

**Pan Jacek Lis**  
Wójt Gminy Żółkiewka  
ul. H. Żółkiewskiego 2  
23 - 335 Żółkiewka

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 12 kwietnia do 16 lipca 2010 r., z uzasadnionymi przerwami, inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Agnieszka Pogoda, Marek Kwieciński i Marian Stachyra – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Żółkiewka. Protokół kontroli podpisano 30 lipca 2010 r.

Wyniki kontroli wskazują, że przy realizacji zadań jednostki wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia, będące wynikiem nieprzestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Spośród nich należy zwrócić uwagę na: nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za 2009 r., niesprawdzanie deklaracji podatkowych, niedokonanie kontroli i oceny prawidłowości realizacji zadań zleconych pomiotom spoza sektora finansów publicznych. W przypadku kontrolowanych zamówień publicznych najistotniejsze nieprawidłowości dotyczyły treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz treści ogłoszeń o zamówieniu, a w szczególności opisu warunków udziału w postępowaniu oraz wykazu dokumentów żądanych od wykonawców na potwierdzenie ich spełniania.

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 październi-

ka 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

## **1. W zakresie ustaleń ogóloorganizacyjnych:**

*1.1. Powierzenie od 1 lutego 2007 r. – osobom niespełniającym wymagań kwalifikacyjnych do wykonywania funkcji kierownika (nieposiadającym wyższego wykształcenia) – obowiązków kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Żółkiewce oraz kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji, Ochrony Środowiska i Rolnictwa.*

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami – dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

Na kierowniczych stanowiskach urzędniczych zatrudniać osoby spełniające wymogi kwalifikacyjne, w szczególności posiadające wykształcenie wyższe pierwszego lub drugiego stopnia w rozumieniu przepisów o szkolnictwie wyższym, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), mając na uwadze, że zgodnie z wymogami wskazanymi w pkt H Tabeli Nr IV załącznika Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), kierownik samorządowej jednostki organizacyjnej powinien posiadać wyższe wykształcenie. Podjąć działania mające na celu uregulowanie tych spraw zgodnie z obowiązującymi przepisami – str. 4 - 5, 52 - 53 protokołu.

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

*2.1. Niekompletne opracowanie zakładowego planu kont budżetu i Urzędu Gminy, w wyniku nieokreślenia zasad:*

- klasyfikacji zdarzeń na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”,*
- prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do niektórych kont księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy,*
- powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy.*

Uzupełnić zakładowy plan kont budżetu gminy i Urzędu Gminy o określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do

przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 6, 7 protokołu.

- 2.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do niektórych kont księgi głównej Urzędu Gminy niezgodnie ze sposobem określonym w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości (ręcznie zamiast komputerowo).*

Konta ksiąg pomocniczych prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przy pomocy programów w niej wskazanych, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości lub rozważyć dostosowanie postanowień przepisów wewnętrznych do faktycznych potrzeb jednostki – str. 7, 8 protokołu.

- 2.3. *Przypadki niezachowania zasady dokonywania zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art.15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) rozliczenie z zakładem budżetowym z tytułu nadwyżki środków obrotowych ujmować w księdze głównej budżetu gminy:
- ujęcie nadwyżki, pod datą 31 grudnia, na podstawie rocznego sprawozdania Rb 30 „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych”
    - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
    - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
  - wpływ środków w roku następnym:
    - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
    - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” i jednocześnie
    - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
    - Ma 901 „Dochody budżetu”,
  - \* w księdze głównej Urzędu Gminy:
    - Wn 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych – dochody”,
    - Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,
- b) przychody należne z tytułu najmu, dzierżawy ujmować na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”;
- c) udzielenie pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego ujmować na kontach:
- przelew środków pieniężnych na rachunek innej jednostki samorządu terytorialnego:
    - \* w księdze głównej budżetu

- Wn 902 „Wydatki budżetu”,
  - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
  - \* w księdze głównej Urzędu Gminy:
    - Wn 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,
    - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto – wydatków),
  - rozliczenie udzielonej pomocy finansowej:
    - \* w księdze głównej Urzędu Gminy:
      - Wn 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,
      - Ma 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,
  - d) udzielenie pomocy rzeczowej (przekazanie nakładów poniesionych na realizację inwestycji) innym jednostkom samorządu terytorialnego ujmować na kontach:
    - ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy rozrachunku z dostawcą lub wykonawcą:
      - \* wpływ faktury:
        - Wn 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie),
        - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
      - \* zapłata za fakturę:
        - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
        - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych (subkonto – wydatków)”,
    - i równolegle:
      - Wn 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,
      - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
    - przekazanie nakładów innej jednostce samorządu terytorialnego:
      - Wn 800 „Fundusz jednostki”,
      - Ma 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie),
- zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, w związku z przepisami § 27 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.” – str. 10 - 13 protokołu.

2.4. *Zamknięcie na 31 grudnia 2009 r. konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” księgi głównej budżetu tzw. „per saldem”.*

Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wykazywać faktyczne stany rozliczeń, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 16 protokołu.

**3. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:**

3.1. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących wpłat oraz zwrotu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umowy.*

Operacje dotyczące wpłat oraz zwrotu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umowy ewidencjonować tylko w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, które służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia, mając na uwadze, że na koncie tym dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku. Operacje ujmować:

- wpłata wadium:

Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- zwrot wadium:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 139 „Inne rachunki bankowe”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 21 - 23 protokołu.

**4. W zakresie wykonania budżetu:**

**4.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

4.1.1. *Niesprawdzanie w 2009 r. deklaracji podatkowych, o czym świadczy:*

- wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości, złożonych przez jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej (poz. 12, 14, 16 - 22 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli) użytków rolnych bądź lasów jako zwolnionych z opodatkowania podatkiem

*od nieruchomości uchwałą Rady Gminy (od podatników należało wyegzekwować deklaracje na podatek rolny i podatek leśny, przy czym użytki rolne zajęte na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej należało wykazać jako zwolnione z podatku rolnego, a także należało zapłacić podatek leśny),*

- *wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości, złożonych przez jednostki oświatowe (poz. 39 i 40 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli), użytków rolnych jako zwolnionych z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (należne dochody z tytułu podatku rolnego uszczuplono o 220 zł),*
- *opodatkowanie podatnika, ujętego pod poz. 59 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli, na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w której podatnik wyliczył podatek dla gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej jako użytki rolne wg stawki „grunty pozostałe” i dla budynków o powierzchni 537,80 m<sup>2</sup> wg stawki „budynki pozostałe”, mimo niezbrania materiału dowodowego, z którego wynikałoby ewentualne niewykorzystywanie tych przedmiotów opodatkowania do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych.*

*Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonej przez gminę Żółkiewka – powierzchni budynków będących własnością gminy, zajętych na prowadzenie statutowej działalności przez jednostki OSP, zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy (poz. 12 - 14, 16 - 22 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli).*

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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Wyjaśnić różnice między ewidencją geodezyjną a ewidencją podatkową w zakresie powierzchni gruntów wykazanej przez podatników wymienionych w protokole kontroli, mając na uwadze, że – zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.) – podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków oraz że grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613), a grunty sklasyfikowane jako lasy, z wyjątkiem zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, podlegają opodatkowaniu podatkiem leśnym, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

Opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości wg stawki jak dla „gruntów pozostałych” a także wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości – użytków rolnych i lasów niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, jako zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy – nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Szkoły publiczne, będące posiadaczami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym. Jednostki te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego – na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku rolnym – w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy szkoła złoży wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy). W przypadku gdy szkoła nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Zwracać szczególną uwagę na fakt opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków, będących w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą i na stosowane przez te podmioty stawki podatkowe, określone dla tego rodzaju przedmiotów opodatkowania w stosownej uchwale. Zgodnie z ustawową definicją gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą – zawartą w przepisach art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – za grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się grunty i budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Wyłączenie przedmiotów opodatkowania z kategorii przedmiotów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej dotyczy sytuacji, gdy nieruchomość nie jest i jednocześnie nie może być wykorzystywana do prowadzenia tej działalności gospodarczej, a powodem tego jest zdarzenie niezależne od podatnika, dotyczące stanu technicznego nieruchomości.

Celem ustalenia podstawy opodatkowania przeprowadzać kontrole podatkowe, stosownie do przepisów art. 281 i następných Ordynacji podatkowej.

Wystąpić do wskazanych w protokole podatników o przedłożenie deklaracji podatkowych i 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 – str. 28 - 31, 33 - 35 protokołu.

*4.1.2. Nieuregulowanie formy władania nieruchomościami gminnymi przez jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych.*

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi przez jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych, wybierając jedną z określonych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) – str. 30 protokołu.

*4.1.3. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania, w tym nieopodatkowanie:*

- *podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości podatników, ujętych pod poz. 45 - 47 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli (wpływy budżetowe uszczuplono w 2009 r. o 118 zł),*
- *podatkiem od nieruchomości gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, ujęte pod poz. 48-58 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli (wpływy budżetowe uszczuplono o 176 zł).*

Podatników będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej, którzy nie wywiązali się z – wynikających z przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatku od nieruchomości – obowiązków przedkładania deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości – wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, uwzględnić przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami (a nie podmiotami praw i obowiązków). Ponieważ wspólnoty stanowią szczególny rodzaj współwłasności (współposiadania), podatnikami są współwłaściciele (współposiadacze) gruntów, a nie wspólnota. Stąd też od współwłaścicieli (współposiadaczy) wyegzekwować informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a następnie opodatkować te osoby – na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – należnym podatkiem – str. 31 - 34 protokołu.



*4.1.4. Niewystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, bądź ich niesystematyczne doręczenie.*

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 2005 r. Nr 229, poz. 1954 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.) – str. 37 - 39, 41 - 43 protokołu.

*4.1.5. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za 2009 r., przez:*

- zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (co najmniej o 308 zł), w wyniku niewyliczenia tych skutków m.in. dla gruntów zajętych na potrzeby szkół podstawowych, sklasyfikowanych w ewidencji geodezyjnej jako użytki rolne,
- zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku od nieruchomości (o 2.040 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczania powierzchni gruntów zajętych na potrzeby jednostek OSP, sklasyfikowanych w ewidencji geodezyjnej jako użytki rolne,
- zaniżenie skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o kwotę ogółem 144.937 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczania powierzchni gruntów, zajętych na potrzeby jednostek OSP (zawyżono o 4.250 zł) oraz nieuwzględnienia budowli wykorzystywanych na realizację zadań związanych z procesami poboru i uzdatniania wody (zaniżono o 149.187 zł).

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków i udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 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).

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 43, 44 protokołu.

#### *4.1.6. Niezwaloryzowanie kwoty zwróconej bonifikaty.*

W sytuacji uzasadniającej zwrot udzielonej nabywcy lokalu mieszkalnego bonifikaty – żądać zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji, zgodnie z przepisami art. 5 w związku z art. 227 i art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie niedopłaconej kwoty (180,48 zł), mając na uwadze termin przedawnienia roszczeń określony w przepisach art. 118 Kodeksu cywilnego – str. 45, 46 protokołu.

## **4.2. W zakresie wydatków bieżących:**

### *4.2.1. Nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie pracownikowi wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca (zawyżono o 24,85 zł).*

Wynagrodzenie pracowników za przepracowaną część miesiąca obliczać w sposób określony w przepisach § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.), tj. dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmując od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 ust. 2 cytowanego rozporządzenia. Wystąpić do pracownika wskazanego w protokole kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia, a w przypadku odmowy rozważyć wyegzekwowanie tej kwoty od osób odpowiedzialnych za jej nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy – str. 52 protokołu.

*4.2.2. Ustalenie i wypłacenie pracownikowi wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę w trakcie miesiąca (co skutkowało zawyżeniem wynagrodzenia za styczeń 2010 r. (dodatek zawyżono o 17,60 zł)).*

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca albo za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Wystąpić do pracownika wskazanego w protokole kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia, a w przypadku odmowy rozważyć wyegzekwowanie tej kwoty od osób odpowiedzialnych za jej nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy – str. 54 protokołu.

*4.2.3. Wypłacenie pracownikowi ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w zaniżonej wysokości (o kwotę 34,18 zł), w wyniku przyjęcia do jego obliczenia nieprawidłowej kwoty wynagrodzenia.*

Wynagrodzenie, będące podstawą obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, ustalać zgodnie z przepisami § 15 - 17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.), w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać przy ustalaniu ekwiwalentu w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu (§ 15 rozporządzenia). Wypłacić byłemu pracownikowi zaniżoną kwotę ekwiwalentu - str. 55 protokołu.

*4.2.4. Nieprawidłowości przy udzieleniu w 2009 r. dotacji z budżetu gminy Gminnemu Klubowi Sportowemu „Hetman” Żółkiewka na realizację zadań własnych gminy, polegające na:*

- niezamieszczeniu – w ogłoszeniach otwartego konkursu ofert z 8 stycznia i 2 lipca 2009 r. – informacji o warunkach realizacji zadania,
- dopuszczeniu do otwartego konkursu i rozpatrzeniu – wbrew zastrzeżeniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – ofert niekompletnych (nie wskazano w nich wszystkich informacji wymaganych treścią i opisem rubryk ramowego wzoru oferty, w tym deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania), do których nie załączono wszystkich wymaganych dokumentów (tj. sprawozdania merytorycznego i finansowego),

- ustaleniu w zawartych umowach (z 12 marca i 18 sierpnia 2009 r.) terminu wykorzystania przyznanych środków przypadającego po dniu 31 grudnia roku kalendarzowego.

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje i dokumenty określone w przepisach art. 14 cytowanej ustawy oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, a także o załączniki wskazane we wzorze formularza oferty – załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264 poz. 2207)

W umowie o dotację na realizację zadania publicznego wskazywać termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do 31 grudnia danego roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 221 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – str. 57 - 63 protokołu.

#### *4.2.5. Niezamieszczanie – na zaświadczeniach o wpisie klubu sportowego do ewidencji prowadzonej przez starostwo powiatowe – daty wpływu do Urzędu Gminy.*

Na każdej – wpływającej do Urzędu Gminy na nośniku papierowym – korespondencji zamieszczać datę wpływu, stosownie do postanowień § 6 ust. 11 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) – str. 60, 61 protokołu.

#### *4.2.6. Nieprawidłowości dotyczące rozliczenia dotacji celowych udzielonych w 2009 r. z budżetu gminy na realizację zadań publicznych Gminnemu Klubowi Sportowemu „Hetman” Żółkiewka, polegające na:*

- rozliczeniu dotacji na podstawie sprawozdań, w których w pkt 3 „Zestawienie faktur (rachunków)” klub nie wskazał numeru dokumentu księgowego, numeru pozycji kosztorysu, kwoty wydatków pochodzących z dotacji,

- niewyegzekwowaniu od klubu zamieszczania – na fakturach stanowiących podstawę rozliczenia udzielonych dotacji – opisu wskazującego, z jakich środków pokryto poszczególne wydatki oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług lub innego rodzaju opłaconej należności oraz pieczęci klubu,
- niedokonaniu kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na jego realizację, w wyniku czego nie zakwestionowano:
  - a) wydatków ze środków pochodzących z dotacji na cele nieprzewidziane w ofercie i umowie:
    - \* w przypadku dotacji na kwotę 7.000 zł – wydatki na: zwrot kosztów przejazdu i diet na treningi i mecze zawodników, opłaty sędziowskie, opłaty do OZPN, leki i opłaty medyczne oraz opłaty pocztowe, w łącznej kwocie 4.435 zł,
    - \* w przypadku dotacji na kwotę 35.000 zł – wydatki na: opłaty Urzędu Skarbowego, utrzymanie obiektu, ubezpieczenie zawodników, opłaty pocztowe, w łącznej kwocie 2.751,31 zł,
    - \* w przypadku dotacji w kwocie 54.000 zł – wydatki na opłaty pocztowe w kwocie 153,55 zł,
  - b) wydatków dokonanych w poszczególnych pozycjach kosztorysów, bez zachowania – wymaganej pod rygorem nieważności – zmiany umowy w formie pisemnej,
  - c) wydatków poniesionych przez klub przed datą obowiązywania zawartych z nim umów lub dotyczących zadań wykonywanych przed zawarciem tych umów: w przypadku dotacji w kwocie 35.000 zł – wydatków poniesionych przed 1 stycznia 2009 r. w łącznej kwocie 1.323 zł, w przypadku dotacji w kwocie 54.000 zł – wydatków poniesionych przed 1 sierpnia 2009 r. w łącznej kwocie 2.123,81 zł.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji z budżetu gminy, egzekwować:

- wypełnione w sposób prawidłowy i kompletny sprawozdania z wykonania zadania publicznego, zgodnie z wzorem formularza zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, w związku z przepisami art. 19 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- zamieszczanie na odwrocie każdej z faktur (rachunków) opłaconych z otrzymanej dotacji, pieczęci dotowanego podmiotu oraz sporządzonego w sposób trwały opisu, zawierającego informacje z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności, stosownie do postanowień zawartych w pkt 3 „Pouczenia” do załącznika Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

Przestrzegać postanowień zawartych umów, tj. w przypadku zmian – dokonywać ich w sposób określony w umowie (na piśmie w drodze stosownych aneksów), w tym np. w przypadku wyrażenia zgody na zmianę kwot poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy – aktualizować ten kosztorys w trakcie realizacji zadania bądź w zawieranych umowach przewidywać możliwość dokonywania takich zmian bez konieczności pisemnych zmian umowy, określając przy tym dopuszczalny ich zakres (np. maksymalną kwotę przesunięć w pozycjach kosztorysowych), mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconego zadania, stosownie do przepisów art. 17 tej ustawy, a w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania (art. 17 pkt 3).

Dokonać szczegółowego rozliczenia dotacji przekazanej w 2009 r. Gminnemu Klubowi Sportowemu „Hetman” Żółkiewka. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania jej nienależnie lub w nadmiernej wysokości – wydać decyzję określającą kwotę zwrotu, wskazując w niej termin od którego naliczane będą odsetki, stosownie do przepisów art. 146 ust. 1 w związku z art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.), zgodnie z art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) - - str. 63 - 71 protokołu.

Ponadto stwierdzono, że dopuszczono do sytuacji, która mogła nie gwarantować zachowania zasady uczciwej konkurencji w ramach współpracy gminy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przez to że pełnomocnik ds. realizacji gminnego problemu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przewodniczący Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zajmujący się sprawami związanymi z udzielaniem, kontrolą i rozliczeniem dotacji z budżetu gminy, są zarazem - odpowiednio - pracownikiem Ośrodka Kultury Samorządowej w Żółkiewce i od 10 lipca 2009 r. członkiem Zarządu GKS „Hetman” Żółkiewka, czyli podmiotów otrzymujących takie dotacje. Dodatkowo pełnomocnikowi ds. realizacji gminnego problemu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, zarządzeniem nr 2/09 z 8 stycznia 2009 r. wójt powierzył obowiązki wynikające z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w zakresie m.in. przygotowania procedury zlecania zadań, rozliczania i kontroli realizacji zadań publicznych realizowanych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych. W związku z tym rozważyć uzupełnienie obowiązujących w jednostce procedur kontroli finansowej o określenie zasad wyłączenia z postępowania o udzielenie dotacji osób, które są jednocześnie członkami władz

statutowych lub pracownikami podmiotów ubiegających się o udzielenie dotacji, a więc pozostają w takim stosunku prawnym lub faktycznym, który mógłby budzić uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności, w związku z przepisami art. 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” ogłoszonych Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84) i w związku z przepisami art. 3 ust. 3 oraz art. 5 ust. 2 pkt 1 i ust. 3, art. 15 ust. 2d ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – str. 56, 58, 59 protokołu.

#### **4.3. W zakresie wydatków inwestycyjnych:**

*4.3.1. Bezpodstawne odrzucenie wszystkich ofert złożonych w postępowaniu na budowę sieci wodociągowej w roku 2008 (pierwsze postępowanie), ze względu na niezgodność ich treści z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia (między kosztorysami ofertowymi a przedmiarem robót – w wielu przypadkach nieistotne), w sytuacji gdy kosztorys ofertowy nie stanowił treści oferty, bowiem zgodnie z zapisami specyfikacji nie stanowił ani podstawy wyliczenia wynagrodzenia (wynagrodzenie o charakterze ryczałtu należało wyliczyć na podstawie przedmiaru robót), ani nie wskazywał przewidzianego do wykonania zakresu robót (podstawę wykonania robót stanowił przedmiar oraz dokumentacja techniczna); nieprawidłowość skutkowałą unieważnieniem przez zamawiającego prowadzonego postępowania.*

Oferty odrzucać jedynie w sytuacji wystąpienia przesłanek wskazanych w art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Obowiązek odrzucenia ofert na podstawie art. 89 ust. 1 pkt. 2 ustawy występuje w sytuacji, gdy treść oferty nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt. ustawy. Kosztorysy ofertowe składane przez wykonawców można uznać za stanowiące treść oferty jedynie wtedy, gdy przy ich pomocy wykonawca dokonuje wyliczenia wynagrodzenia, jak również składa oświadczenie woli potwierdzające przewidziany do wykonania zakres czynności lub dostaw. Jeżeli kosztorys ofertowy nie jest dokumentem określającym przedmiot zamówienia i stanowiącym podstawę wyliczenia ceny ofertowej, wówczas błędy w nim występujące nie mają wpływu na ocenę ważności złożonej oferty – str. 75 - 77 protokołu.

*4.3.2. Podanie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na wykonanie sieci wodociągowej w roku 2008 – niezgodnej z przepisami informacji o tym, że konsekwencją złożo-*

*nia wniosku o zwrot wadium przez oferenta, którego oferta została odrzucona lub wykluczonego z postępowania, jest zrzeczenie się prawa do wniesienia protestu.*

*Zawarcie – w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia na wykonanie 20 sztuk przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Żółkiewka oraz na budowę boiska wielofunkcyjnego, ogólnodostępnego zlokalizowanego przy Szkole Podstawowej w Żółkiewce – nieobowiązujących już w dniu wszczęcia postępowania zasad poprawiania omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny oraz pouczenia o braku prawa do wnoszenia odwołań, w sytuacji gdy wykonawcy prawo takie w odniesieniu do niektórych z czynności zamawiającego posiadali.*

W specyfikacji zamieszczać informacje zgodne z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych obowiązującymi w momencie wszczęcia postępowania, w tym:

- wymagania dotyczące wadium określać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami art. 45 i 46 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 8 ustawy. Przepisy obowiązujące w momencie wszczęcia badanego postępowania nie przewidywały – jako konsekwencji złożenia wniosku o zwrot wadium przez oferenta, którego oferta została odrzucona lub wykluczonego z postępowania – zrzeczenia się prawa do wniesienia środków ochrony prawnej. Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami art. 46 ust. 3 ustawy, zamawiający żąda ponownego wniesienia wadium przez wykonawcę, któremu zwrócono wadium, jeżeli w wyniku rozstrzygnięcia odwołania jego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza,
- zasady poprawiania omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny określać zgodnie z przepisami art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy;
- pouczenie o środkach ochrony prawnej zamieszczać zgodnie z przepisami działu VI powołanej ustawy w związku z art. 36 ust. 1 pkt 17 ustawy, mając na uwadze fakt, że w przypadku postępowań których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, odwołanie przysługuje wobec czynności wyboru trybu negocjacji bez ogłoszenia, zamówienia z wolnej ręki lub zapytania o cenę, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu, wykluczenia odwołującego z postępowania o udzielenie zamówienia oraz odrzucenia oferty odwołującego, stosownie do przepisów art. 180 ust. 2 ustawy – str. 85, 95 - 97 protokołu.

#### *4.3.3. Nieprawidłowości w zakresie opisu warunków udziału w postępowaniu oraz wykazu dokumentów żądanych na potwierdzenie ich spełniania, polegające na:*

- *bezpodstawnym żądaniu od wykonawców – w postępowaniu na budowę sieci wodociągowej w roku 2008 – aby do oferty dołączyli umowę przedwstępną lub oświadczenie*



- o gotowości współpracy osoby wskazanej jako kierownik budowy w przypadku, gdy nie są jej pracodawcą,*
- *wskazaniu – jako warunku udziału w postępowaniu na wykonanie 20 sztuk przydomowych oczyszczalni ścieków oraz na budowę boiska wielofunkcyjnego, ogólnodostępnego zlokalizowanego przy Szkole Podstawowej w Żółkiewce – wymogu dysponowania potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, z pominięciem informacji o możliwości przedstawienia pisemnego zobowiązania innych podmiotów do udostępnienia potencjału technicznego i osób zdolnych do wykonania zamówienia, co naruszało wówczas obowiązujące przepisy,*
  - *niezamieszczaniu – w ogłoszeniach o zamówieniu – opisu niektórych warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania ich oceny (w sytuacji gdy informacje te zamieszczono w specyfikacji),*
  - *podaniu – w ogłoszeniu o zamówieniu na budowę boiska wielofunkcyjnego, ogólnodostępnego zlokalizowanego przy Szkole Podstawowej w Żółkiewce – odmiennego opisu warunków udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia, od podanego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w specyfikacji podano warunek wykonania co najmniej 3 kontraktów, odpowiadających swoim rodzajem przedmiotowi zamówienia o łącznej powierzchni nie mniejszej niż 4000 m<sup>2</sup>, podczas gdy w ogłoszeniach podano warunek wykonania co najmniej 3 kontraktów odpowiadających swoim rodzajem przedmiotowi zamówienia każdy o powierzchni nie mniejszej niż 1350 m<sup>2</sup>, co stawiało wymóg wykonania nawierzchni o łącznej powierzchni 4050,0 m<sup>2</sup>; dodatkowo zamawiający na potwierdzenie spełniania tego warunku żądał dokumentu potwierdzającego wykonanie jednego boiska o powierzchni większej niż 1350 m<sup>2</sup>),*
  - *wskazaniu – w ogłoszeniu o zamówieniu na budowę sieci wodociągowej w roku 2008, zamieszczonym na stronie internetowej – warunku posiadania (zamiast dysponowania) potencjału technicznego i kadrowego,*
  - *zawarciu – w ogłoszeniu o zamówieniu na budowę sieci wodociągowej w roku 2008 zamieszczonym na stronie internetowej – wymogu zrealizowania samodzielnie w okresie ostatnich 5 lat co najmniej 3 zamówień odpowiadających swoim rodzajem robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia, przez co ograniczono udział w postępowaniu wykonawcom, którzy mogli spełniać warunek, ponieważ posiadali doświadczenie nabyte, np. jako członek konsorcjum lub przy wykonywaniu robót z wykorzystaniem podwykonawców.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczać warunki udziału w postępowaniu, opis sposobu dokonywania ich oceny oraz wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu – sporządzony zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form,

w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6, art. 25 ust. 1, art. 22 ust. 3 i art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 powołanej ustawy, mając na uwadze, że w celu potwierdzenia spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania potencjałem kadrowym zamawiający może żądać od wykonawców wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności, oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami, stosownie do przepisów § 1 ust. 2 pkt 6 cytowanego rozporządzenia; powołane przepisy nie dopuszczają możliwości żądania od wykonawców innych dokumentów w tym zakresie, w tym umów lub oświadczeń potwierdzających dysponowanie potencjałem kadrowym.

Nie dopuszczać do sytuacji, w której ogłoszenie o zamówieniu zamieszczane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej zawiera informacje (np. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania ich oceny oraz wykazu dokumentów żądanych na potwierdzenie spełniania warunków) inne, niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zapewnić także zgodność treści ogłoszeń o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w szczególności w zakresie opisu sposobu dokonywania oceny warunków udziału w postępowaniu. Niezgodność treści ogłoszeń zamieszczanych w różnych miejscach oraz niezgodność treści ogłoszeń z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia narusza zasadę prowadzenia postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, określoną w przepisach art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

Opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu dokonywać w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym:

- przestrzegać przepisów art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy, stosownie do których o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym. Używane przez zamawiającego sformułowanie „posiadanie” nie jest tożsame z pojęciem „dysponowanie”. Dysponowanie potencjałem technicznym oznacza możliwość jego wykorzystania na etapie realizacji zamówienia, niezależnie od tytułu prawnego będącego jego podstawą, nato-

miast posiadanie jest pojęciem węższym, obejmującym dodatkowo fizyczne władztwo na rzeczą,

- nie ograniczać wykonawcom wykonującym roboty budowlane np. w ramach konsorcjum lub przy udziale podwykonawców możliwości wzięcia udziału w postępowaniu, przez wymóg samodzielnego wykonywania robót budowlanych mających potwierdzić warunek odpowiedniej wiedzy i doświadczenia – str. 85 - 89, 94 - 98 protokołu.

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

### *5.1. Przypadki ujęcia w ewidencji środków trwałych w jednej pozycji odrębnych składników majątkowych – gruntów.*

Nieruchomości (grunty) – stanowiące własność gminy – ujmować ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej, ewidencjonując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 101 protokołu.

### *5.2. Przeprowadzenie na 31 grudnia 2009 r. inwentaryzacji gruntów przez porównanie ewidencji analitycznej gruntów ze stanem wynikającym z ewidencji gruntów i budynków, prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Krasnymstawie; nieprawidłowość ta skutkowałą ujęciem w księgach rachunkowych jednostki czterech działek niebędących własnością gminy.*

Inwentaryzację metodą weryfikacji przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 107, 108 protokołu.

## **6. W zakresie naliczenia i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli z 2009 r.:**

W trakcie kontroli Gminnego Zespołu Oświatowego w Żółkiewce w zakresie zagadnień związanych z naliczeniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniają-

cych dla nauczycieli za 2009 r., stwierdzono nieprawidłowości skutkujące naliczeniem i wypłatą tych dodatków nauczycielom stażystom w niewłaściwej kwocie.

W związku z nieprawidłowościami, wskazanymi w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do kierownika tej jednostki i przesłanym Panu do wiadomości, po uzyskaniu właściwych danych sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2009 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO. Skorygowane sprawozdanie przedłożyć także Radzie Gminy Żółkiewka, dyrektorom szkół oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do przepisów art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Przeliczyć wysokość dodatku uzupełniającego przysługującego nauczycielom za 2009 r. oraz wypłacić niedopłaconą kwotę, zaś w przypadku stwierdzenia, że kwota dodatków została zawyżona – zwrócić się do nauczycieli o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty.

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) lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Żółkiewka