

Lublin, 18 kwietnia 2012 r.

RIO – II – 601/54/2011

Pan Mariusz Osiak
Wójt Gminy Łuków
ul. Świderska 12
21 – 400 Łuków

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 6 grudnia 2011 r. do 20 lutego 2012r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łuków. Protokół kontroli podpisano 5 marca 2012r.

W toku kontroli ujawniono nieprawidłowości i uchybienia będące wynikiem niewłaściwego stosowania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

W zakresie niektórych nieprawidłowości (np. z zakresu rachunkowości i podatków)- o incydentalnym charakterze lub 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Wykazanie w księgach rachunkowych nieprawidłowej wartości gruntów, w wyniku bezpodstawnego dokonywania aktualizacji ich wartości (na podstawie operatu

szacunkowego) oraz ujmowania ich tylko ilościowo – str. 8-10 protokołu.

Środki trwałe, w tym grunty, ujmować w księgach rachunkowych ilościowo – wartościowo, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 w związku z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”. Zgodnie z przepisami § 6 ust. 5 cytowanego rozporządzenia wartość początkowa środków trwałych podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.

- 1.2. Dokonanie wydatków z kasy na podstawie dowodów księgowych nie zatwierdzonych do wypłaty przez kierownika jednostki (lub osoby przez niego upoważnionej) oraz niesprawdzonych przez skarbnika gminy – str. 11 protokołu.*

Wydatków dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów księgowych zatwierdzonych do wypłaty przez kierownika jednostki, odpowiedzialnego za całość gospodarki finansowej jednostki, stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i sprawdzonych przez skarbnika gminy, zgodnie z przepisami art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 tej ustawy.

- 1.3. Wykazanie w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S i łącznym Rb-N, sporządzonych na 31 grudnia 2010 r., danych nie wynikających ze sprawozdań jednostkowych (ani z ewidencji księgowej), w zakresie należności i nadpłat z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe – str. 16,17 protokołu.*

Zbiorcze sprawozdania budżetowe Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r.

w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Łączne sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, obejmującego swym zakresem zarówno urząd gminy, jak i organ, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 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. Nr 43, poz. 247).

1.4. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2010 r., przez:

- *zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku od nieruchomości (o 12.671,36 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 6.335,68 zł), w wyniku niewyliczenia tych skutków dla nierozdysponowanych gruntów gminnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości w podatku: rolnym (o 420 zł), od nieruchomości (o 415 zł) i leśnym (o 19 zł), w wyniku ujęcia w nim kwot wynikających z decyzji wydanych w grudniu 2010 r., a doręczonych w styczniu 2011 r. – str. 17, 18, 40 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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 (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie

umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z rejestrem przypisów i odpisów (§ 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji...”) w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375), pamiętając, że organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia, stosownie do przepisów art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2010 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej 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.

1.5. Nieprawidłowe przeprowadzanie inwentaryzacji gruntów – str. 20, 21 protokołu.

Inwentaryzację gruntów przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.1. W zakresie dochodów:

2.1.1. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym (przypadki) – str. 24, 25, 36 protokołu.

Opodatkować posiadaczy gruntów, na których ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym i leśnym, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) oraz art. 2 ust. 1 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego lub okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, określonego w przepisach art. 68 i art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Złożyć deklaracje na podatek leśny za lata 2007-2011, w których wykazać lasy stanowiące własność gminy i uregulować należny podatek, w związku z art. 6 ust. 5 pkt 1 i pkt 3 oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

2.1.2. Niewyegzekwowanie od właścicieli gruntów, na których prowadzono działalność w zakresie wydobycia kruszywa naturalnego ze złóż obowiązku złożenia informacji o gruntach oraz/albo informacji (korekty informacji) o nieruchomościach i obiektach budowlanych (w przypadku osób fizycznych), a także deklaracji na podatek od nieruchomości (w przypadku osoby prawnej). Nieprzeprowadzanie kontroli podatkowych w zakresie sposobu wykorzystania użytków rolnych, na których prowadzono działalność w zakresie wydobycia kruszywa i w konsekwencji nieopodatkowanie tych gruntów podatkiem od nieruchomości (z zastosowaniem stawki najwyższej) – str. 26, 27 protokołu.

Wszystkich podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 6 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) - obowiązku złożenia informacji o gruntach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (korekty informacji), wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Dokonywać kontroli podatkowych, w zakresie sposobu wykorzystania użytków rolnych, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, polegająca na wydobyciu kruszywa naturalnego ze złóż, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy działu VI “Kontrola podatkowa” Ordynacji podatkowej.

Wezwać osoby fizyczne, będące właścicielami gruntów, wskazane w protokole kontroli, do złożenia informacji podatkowych (korekt informacji), a następnie ustalić w prawidłowy sposób wysokość należnego podatku od nieruchomości, uwzględniając okres przedawnienia prawa do wymierzenia zobowiązań podatkowych, określony w przepisach art. 68 § 2 Ordynacji podatkowej.

Wystąpić do podatnika, wskazanego w protokole kontroli, o przedłożenie deklaracji na podatek od nieruchomości i korekt deklaracji na podatek rolny również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

2.1.3. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów gminnych (o pow. ogółem 3,88 ha), związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej przez osobę fizyczną, przez co należne dochody uszczuplono w latach 2007 - 2011 o kwotę 91.892 zł oraz dopuszczono do przedawnienia prawa do wymiaru tego podatku w kwocie 5.020 zł. Opodatkowanie tej osoby fizycznej zarówno na podstawie deklaracji na podatek od

nieruchomości oraz leśny jak i na podstawie decyzji wymiarowej – str. 28, 33 – 35 protokołu.

Grunty, stanowiące własność gminy związane z prowadzeniem działalności gospodarczej przez osobę fizyczną, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

Osoby fizyczne, w tym również prowadzące działalność gospodarczą, opodatkowywać w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, na podstawie przepisów art. 6 ust. 6 i ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6 ust. 2 i ust. 3 ustawy o podatku leśnym w związku z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Uwzględniając powyższe przepisy opodatkować podatkiem od nieruchomości grunty gminne, na których znajdują się hydrofornie i oczyszczalnia ścieków, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, określonego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

2.1.4. Opodatkowanie podatkiem leśnym gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych – str. 30, 31 protokołu.

Podatkiem leśnym opodatkowywać grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność leśna, zgodnie z art. 1 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatku leśnym.

Przy opodatkowywaniu gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, uwzględniać przepisy art. 1 i art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, w myśl których grunty te podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym i równocześnie ustawowemu zwolnieniu z tego podatku.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania u podatników wskazanych w protokole kontroli, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.5. Nieprawidłowe opodatkowanie (jedną decyzją wymiarową) gruntów stanowiących odrębną własność i współwłasność – str. 31 - 33 protokołu.

Grunty stanowiące współwłasność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnej decyzji wymiarowej, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym w związku z art. 92 § 1 Ordynacji podatkowej, stosownie do których grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, przy czym należny podatek ustalany jest w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych (w tym również 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 o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów.

2.1.6. Doręczanie decyzji wymiarowych osobom niebędącym ich adresatami, bez potwierdzenia zobowiązania się tych osób do oddania pisma adresatowi (przypadki) – str. 37 protokołu.

Decyzje doręczać za potwierdzeniem ich odbioru – podpisem i datą otrzymania przez podatnika, stosownie do przepisów art. 144 i 152 § 1 Ordynacji podatkowej, a w sytuacji gdy decyzję wymiarową odbiera osoba niebędąca jej adresatem – dokumentować zobowiązanie się tej osoby do oddania pisma adresatowi, mając na uwadze przepisy art. 149 Ordynacji podatkowej oraz zasadę pisemnego załatwiania spraw podatkowych, określoną w przepisach art. 126 tej ustawy.

2.1.7. Odebranie – od podatników, ubiegających się o zwolnienie z tytułu nabycia gruntów – oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.

W przypadku, gdy w postępowaniu podatkowym dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.8. Ewidencjonowanie na szczegółowych kontach podatników wpłat podatków dokonywanych przez osoby fizyczne u inkasenta pod inną datą niż data faktycznej wpłaty, a odpisów podatków pod datą wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – str. 40 protokołu.

Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów

ewidencjonować - na szczegółowych kontach podatników - pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

Odpisów podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej.

2.2 W zakresie wydatków:

2.2.1. Dokonywanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym Urzędu Gminy na 2010 r., w tym:

- w dz. 010 rozdz. 01095 w § 4300 - 19.05.2010 r. o kwotę 3.001,59 zł,
- w dz. 758 rozdz. 75809 w § 6650 - 28.06.2010 r. o kwotę 8.663 zł,
- w dz. 751 rozdz. 75109 w § 4170 - 21.12.2010 r. o kwotę 643,02 zł,
- w dz. 921 rozdz. 92109 w § 6229 - 09.12.2010 r. o kwotę 548,55 zł, a 14.12.2010 r. przekroczenie wzrosło do 780,55 zł,

przy czym – w rozdz. 010, 751 i 921 przekroczenia wystąpiły w związku z niedokonywaniem zmian planu finansowego, do których upoważniony był wójt gminy – str. 51-52 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków wynikających z przepisów art. 257 ustawy o finansach publicznych oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2.2.2. Zlecenie usług odśnieżania dróg gminnych w okresie listopad – grudzień 2010r. na łączną kwotę 104.870,10 zł wykonawcom wybranym bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych i bez zachowania formy pisemnej, wskutek wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na wykonywanie tych usług w sezonie zimowym 2010/2011 dopiero 26 listopada 2010r. w sytuacji, gdy konieczność zlecenia tych usług zaszła już od 29 listopada 2010r., a występowanie opadów śniegu w listopadzie zamawiający mógł (i powinien) był przewidzieć. Wskutek braku ofert, postępowanie zostało unieważnione, a realizację tych usług od stycznia 2011r. zlecono wykonawcy

wybranemu w drugim postępowaniu (umowę z wybranym wykonawcą zawarto 31 grudnia 2010r.) – str. 54-55 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 3, zawierając z nimi umowy wymagające – pod rygorem nieważności – zachowania formy pisemnej, zgodnie z przepisami art. 139 ust. 2 tej ustawy.

Postępowanie o udzielenie zamówienia wszczynać z odpowiednim wyprzedzeniem tak, aby możliwe było udzielenie danego zamówienia w terminie umożliwiającym jego realizację, co w szczególności dotyczy zamówień sezonowych, związanych z cyklicznie występującymi warunkami atmosferycznymi.

2.2.3. Przypadki zawierania w dokumentacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych różniących się informacjami, dotyczących m.in. terminów płatności faktur, dat zakończenia robót, czy też ilości elementów przewidzianych do wykonania – str. 58, 63-64 protokołu.

Dochowywać należytej staranności przy sporządzaniu dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, jednoznacznie określając wszystkie elementy postępowania w każdym ze sporządzanych dokumentów, mając na uwadze, że zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w jej załącznikach, różniących się informacjami uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

2.2.4. Żądanie od wykonawców – w opisie sposobu spełniania warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia (w postępowaniach na przebudowę placu utwardzonego wokół Urzędu Gminy Łuków i rozbudowę Szkoły Podstawowej w Dąbiu) – „10 pracowników stałych biorących udział przy realizacji zamówienia”, przy czym

zamawiający nie sprecyzował kogo rozumie pod pojęciem „pracownika stałego” – str. 61 protokołu.

Nie ograniczać wykonawcom możliwości wyboru sposobu dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia wyłącznie do pracowników „stałych” (jeżeli zamawiający rozumiał przez to zatrudnienie na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony), ponieważ zgodnie z przepisami art. 26 ust. 2b ustawy – Prawo zamówień publicznych wykonawca może w tym przypadku polegać także na zasobach innych podmiotów.

2.2.5. Niewezwanie wykonawcy, którego ofertę wybrano w postępowaniu o udzielenie zamówienia na budowę drogi gminnej w Golaszynie (etap I odcinek od km 0+687,5 do 1+292), do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału w postępowaniu dotyczącego sytuacji finansowej wykonawcy, tj. informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej zdolność kredytową lub posiadanie środków finansowych w wysokości 500.000 zł, w sytuacji gdy z opinii banku, złożonej przez wykonawcę z ofertą, informacje takie nie wynikały – str. 62 protokołu.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 powołanej ustawy.

Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu wykluczając z postępowania, uznając ich oferty za odrzucone, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 i ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych, unieważniając postępowanie, jeżeli nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu, zgodnie z przepisami art. 93 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2.2.6. Żądanie od wykonawców – w postępowaniu na rozbudowę Szkoły Podstawowej w Dąbiu – złożenia wraz z ofertą kosztorysu zawierającego zestawienie materiałów i urządzeń, parametry kosztowe, tabelę elementów kosztowych, w sytuacji gdy zamawiający nie wskazał w jakim celu dokumenty te mają zostać złożone i nie odrzucił ofert niezawierających tych dokumentów – str. 63-64 protokołu.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.7. Wskazanie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia na rozbudowę Szkoły Podstawowej w Dąbiu – jako wartości zamówienia (netto) – kwoty wynikającej z kosztorysów inwestorskich w wysokości brutto – str. 65 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać informacje zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym – wymagane przepisami § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) – określenie wartości zamówienia, tj. całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

2.2.8. Zawarcie 23 sierpnia 2011 r. aneksu do umowy na rozbudowę Szkoły Podstawowej w Dąbiu, którym dotychczasowemu wykonawcy udzielono zamówień uzupełniających, bez dopełnienia wszystkich czynności wymaganych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki (w tym wyegzekwowania od wykonawcy oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, sporządzenia protokołu postępowania oraz zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych) – str. 65 protokołu.

Przy udzielaniu zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki przestrzegać przepisów ustawy z Prawo zamówień publicznych, a w szczególności:

- sporządzać pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierający co najmniej informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- egzekwować od wykonawców obowiązek złożenia – najpóźniej wraz z zawarciem umowy – oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 68 ust. 2 ustawy,
- niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 – zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy.

2.3. W zakresie długu publicznego:

2.3.1. Zaciągnięcie umową z 14 lipca 2010 r. kredytu (w wysokości 3.000.000 zł) przed uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości jego spłaty – str. 70 protokołu.

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 - 4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, występować o opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Podanie do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gminnych przed upływem terminu wyznaczonego do składania wniosków przez osoby uprawnione do pierwszeństwa ich nabycia – str. 71-72 protokołu.

Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

3.2. Niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę – str. 72 protokołu.

Sporządzać wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę i podawać go do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, a ponadto informację o wywieszeniu wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 b tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie,

przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Łuków