

Lublin, 6 lipca 2012 r.

RIO – II – 600/15/2012

Pan Andrzej Bujek
Wójt Gminy Żyrzyn
ul. Powstania Styczniowego 10
24 - 103 Żyrzyn

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 28 marca do 9 maja 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Żyrzyn. Protokół kontroli podpisano 18 maja 2012 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 księgowości i sprawozdawczości:

- 1.1. Przypadki dokonywania w raportach kasowych łącznych zapisów bez sporządzenia wewnętrznego dowodu zbiorczego oraz wypłacenia gotówki z kasy na podstawie dowodów źródłowych niesprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno -*

rachunkowym lub niezatwierdzonych do wypłaty – str. 4-6 protokołu.

Łącznych zapisów zbioru dowodów księgowych dokonywać na podstawie zbiorczego dowodu księgowego, w którym pojedynczo wymieniać dowodu źródłowe nim objęte, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wypłaty gotówki z kasy dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości i postanowieniami § 6 ust. 5 „Instrukcji kasowej”, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Żyrzyn nr 9/94 z dnia 28 grudnia 1994 r. w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Żyrzynie.

1.2. Niezamieszczenie daty wpływu na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 6, 7, 17 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).

1.3. Przypadki niezachowania zasady prowadzenia zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 8 protokołu.

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

- operacje związane z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ujmować w ewidencji Urzędu Gminy, na kontach:
- przypis należności:
 - 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”.

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję analityczną według dłużników, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z tego zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 cytowanej ustawy – zezwolenie wygasa;

- należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym również z tytułu podatków zabezpieczonych hipoteką, ujmować w ewidencji Urzędu Gminy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont 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 z 2010 r. Nr 128, poz. 861 z późn.zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.4. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w podziale na wszystkie jednostki oświatowe. Ujmowanie na tym koncie wydatków dokonanych przez jednostkę w innej wysokości niż wynikająca ze złożonych sprawozdań – str. 9, 10 protokołu.

Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe ujmować na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek oraz prowadzić do konta ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.5. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 11 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci

zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.6. Przypadki nieterminowego zwrotu wadium dla uczestników przetargu na sprzedaż nieruchomości oraz wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne oraz przechowywanie tych zabezpieczeń na nieoprocentowanym rachunku bankowym – 14-15 protokołu.

Wadium wnoszone przez uczestników przetargów na zbycie nieruchomości zwracać niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia, odpowiednio: odwołania, zamknięcia, unieważnienia lub zakończenia przetargu wynikiem negatywnym, stosownie do przepisów art. § 4 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Wadium wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zwracać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, przy czym wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, wadium zwracać niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, stosownie do przepisów art. 46 ust. i 1 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne – wniesione w pieniądzu – przechowywać na oprocentowanym rachunku bankowym, zwracając je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku, na którym było przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek wykonawcy:

- w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane – w przypadku zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
 - nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady – w przypadku kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tego tytułu,
- zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 i 3 cytowanej ustawy.

1.7. Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy za 2011 r. zobowiązań z tytułu nadpłat ujętych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w niewłaściwej pozycji – str. 16 protokołu.

W bilansie Urzędu Gminy zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

2. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r., przez zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 868 zł) oraz skutków udzielonych - uchwałą Rady Gminy – zwolnień w tym podatku (o 1.674 zł), a także zaniżenie skutków udzielonych – uchwałą Rady Gminy –zwolnień w podatku rolnym (o 47,52 zł), w związku z wyliczeniem tych skutków w podatku od nieruchomości dla użytków rolnych zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, zwolnionych z podatku rolnego uchwałą Rady Gminy, z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” – str. 18 - 20 protokołu.*

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

Dla użytków rolnych zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym i zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, wyliczać skutki tego zwolnienia z zastosowaniem ceny skupu żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego, o której mowa w przepisach art. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i wykazywać je w wierszu „podatek rolny”, mając na uwadze przepisy art. 1 ustawy o podatku rolnym, 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 z późn. zm.), w myśl których grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2011 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 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.

2.2. *Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów, stanowiących współwłasność – str. 25, 26 protokołu.*

Przy opodatkowaniu gruntów, stanowiących współwłasność osób fizycznych, uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że współwłaściciele należy opodatkować w drodze odrębnej decyzji wymiarowej, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

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

2.3. *Przypadki niesystematycznego wystawienia tytułów wykonawczych oraz niewystawienia upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe – str. 29, 31 protokołu.*

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

2.4. *Nienaliczanie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 34 - 35 protokołu.*

Od nieterminowo wnoszonych należności gminy z tytułów cywilnoprawnych naliczać i 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 przepisami art. 359 § 1 ustawy z dnia

23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

3. W zakresie wydatków budżetowych:

- 3.1. *Wyplacenie dwóm pracownikom wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę przed nabyciem do niej prawa, w wyniku wliczenia do stażu pracy dwukrotnie tego samego okresu oraz okresu urlopu bezpłatnego pracownika – str. 38 protokołu.*

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 Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398 z późn. zm.).

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458 z późn. zm.).

Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconego dodatku stażowego, w przypadku odmowy rozważyć jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za jego nieprawidłowe ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

- 3.2. *Nieprawidłowe i niejednoznaczne sformułowanie treści ogłoszeń oraz specyfikacji istotnych warunków zamówień na dowożenie uczniów oraz na remont i modernizację dróg gminnych – w zakresie opisu warunku udziału w postępowaniu dotyczącego posiadanego doświadczenia oraz dokumentów żądanych na potwierdzenie jego spełniania, polegające na nieprawidłowym wskazaniu okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem, jako – odpowiednio – 3 i 5 lat przed dniem wszczęcia postępowania, jednocześnie żądając w specyfikacji wykazu wykonanych usług / robót z tego okresu, przy czym w ogłoszeniach o tych zamówieniach prawidłowo żądano takich wykazów z ostatnich 3/5 lat przed dniem, w którym upływał termin składania ofert – str. 40, 51 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamieszczać – sformułowane w sposób prawidłowy i jednoznaczny – warunki udziału w postępowaniu, opis sposobu dokonywania ich oceny oraz – 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) – wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Żądając od wykonawców wykazu wykonanych robót budowlanych oraz dostaw lub usług w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 lub 3 cytowanego rozporządzenia – prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. odpowiednio ostatnie pięć lub trzy lata przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

3.3. *Bezzasadne żądanie od wykonawców złożenia wraz z ofertą:*

- a) *w postępowaniach o udzielenie zamówień na dowożenie uczniów oraz remont i modernizację dróg gminnych - dokumentu, z którego będzie wynikać uprawnienie do podpisania oferty (np. aktualnego odpisu z właściwego rejestru, zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, statutu spółki lub rejestru handlowego),*
- b) *w postępowaniu o udzielenie zamówienia na wykonanie odpływu z kanalizacji deszczowej:*
 - *jako dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu – oświadczenia o zobowiązaniu się do sporządzenia dokumentacji powykonawczej, kopii dowodu wniesienia wadium, harmonogramu rzeczowo – finansowego realizacji wykonanych robót,*
 - *jako dokumentów potwierdzających wniesienie wadium:*
 - * *w pieniądzu – potwierdzonej za zgodność z oryginałem kserokopii dowodu przelewu,*
 - * *w formie gwarancji lub poręczeń – kopii dokumentu, którego oryginał należało złożyć w kasie zamawiającego – str. 40, 51 - 52 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych – na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu – żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, wskazanych w przepisach rozporządzenia w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane, mając na uwadze, że:

- a) przepisy tego rozporządzenia nie przewidują możliwości żądania od wykonawców –

na potwierdzenie spełniania jakiegokolwiek warunku udziału w postępowaniu – zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, a aktualny odpis z właściwego rejestru – jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru – służy wykazaniu, że wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia,

- b) od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 tej ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert; w przypadku przelewu gotówki, ustalenie czy miało to miejsce technicznie należy do zamawiającego (jego służb finansowych),
- c) także pozostałe wskazane dokumenty nie są niezbędne do przeprowadzenia postępowania, nie potwierdzają też spełnienia wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych usług lub robót budowlanych, wobec czego ich żądanie jest bezzasadne.

3.4. Nieprawidłowe zastrzeżenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na dowożenie uczniów – że przedłużenie okresu związania ofertą po wyborze oferty najkorzystniejszej dotyczy jedynie wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza – str. 40 protokołu.

Termin związania ofertą określać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami art. 85 ust. 1-5 ustawy – Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 9 ustawy, mając na uwadze, że przedłużenie terminu związania ofertą po wyborze oferty najkorzystniejszej dotyczy wszystkich wykonawców, natomiast obowiązek wniesienia nowego wadium lub jego przedłużenia dotyczy jedynie wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, w myśl przepisów art. 85 ust. 4 tej ustawy.

Przedłużyć termin związania ofertą, po otrzymaniu zawiadomienia o wyborze oferty najkorzystniejszej, mogą wszyscy wykonawcy (nie tylko wybrany), mając na uwadze przysługujące im środki ochrony prawnej, jak też przysługujące zamawiającemu prawo wyboru oferty najkorzystniejszej spośród pozostałych ofert, gdyby wykonawca wybrany uchylał się od zawarcia umowy, tj. sytuację, o której mowa

w przepisach art. 94 ust. 3 powołanej ustawy.

- 3.5. *Ujęcie w planie finansowym Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w Żyrzynie środków finansowych na dowożenie uczniów z terenu gminy i dokonywanie wydatków z tego tytułu ze środków tej jednostki, w sytuacji gdy umowę na usługę dowożenia dzieci zawarł wójt gminy; w efekcie wójt gminy zaciągał zobowiązania związane z realizacją tej usługi, w sytuacji gdy w planie finansowym Urzędu Gminy nie zaplanowano środków finansowych na realizację tego zadania a jednocześnie naruszył kompetencje dyrektora SAPO do dysponowania środkami ujętymi w planie finansowym tej jednostki – str. 41 protokołu.*

Przestrzegać kompetencji kierowników jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją planu finansowego ich jednostek, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 3, art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Zobowiązania związane z realizacją obowiązku zapewnienia bezpłatnego transportu uczniów z terenu gminy do szkół publicznych (dział 801, rozdział 80113) mogą być zaciągane przez wójta gminy w sytuacji, gdy środki na ten cel ujęte są w planie finansowym Urzędu Gminy.

- 3.6. *Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy, w tym:*
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4270 – 12 września 2011 r. o kwotę 1.895,54 zł,
 - w dz. 700 rozdz. 70095, § 6050 – 31 sierpnia 2011 r. o kwotę 350 zł – str. 43-44 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, 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.

- 3.7. *Zaklasyfikowanie wydatków na prowadzenie działalności pożytku publicznego zleconej jednostkom spoza sektora finansów publicznych w zakresie przeciwdziałanie narkomanii do niewłaściwego rozdziału - str. 47 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, w szczególności wydatki na realizację zadań gminy w zakresie

przeciwdziałania narkomanii – do rozdziału 85153 „Zwalczanie narkomanii”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

- 3.8. *Dopuszczenie do otwartego konkursu ofert na realizację w 2011 r. zadań gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz rozpatrzenie ofert niekompletnych, w których nie wskazano wszystkich informacji wymaganych treścią i opisem rubryk wzoru oferty lub do której nie załączono wymaganego dokumentu (sprawozdania finansowego) – str. 57 - 58 protokołu.*

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie wymagane informacje i dokumenty określone w przepisach art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, a także załączniki wskazane we wzorze formularza oferty – załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

- 3.9. *Nieprzeprowadzenie kontroli i oceny realizacji zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zleconych klubom sportowym w 2011r., w wyniku czego nie kwestionowano – wykazanych przez te podmioty w sprawozdaniach z realizacji zadań – wydatków:*

- *dokonanych w jednej pozycji kosztów „środki medyczne i pourazowe” – wbrew postanowieniom umownym - w kwocie wyższej o 64% niż określona w kosztorysie oraz bez zachowania – wymaganej pod rygorem nieważności – zmiany umowy w formie pisemnej,*
- *dokonanych po terminie określonym w zawartej umowie (w kwocie 200 zł) – str. 48-49, 60-61 protokołu.*

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań, a w szczególności: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy, zgodnie z przepisami art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Przestrzegać postanowień zawartych umów, tj. w przypadku wyrażenia zgody na zmiany sposobu realizacji zadania – 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. Jeżeli w zawartej umowie przewidziano możliwość dokonywania takich zmian bez konieczności pisemnych zmian umowy oraz określono przy tym dopuszczalny ich zakres (np. maksymalną kwotę przesunąć w pozycjach kosztorysowych) – na podstawie postanowień § 11 ust. 4 - 5 ramowego wzoru umowy stanowiącego załącznik Nr 2 do cytowanego rozporządzenia – w ramach kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji sprawdzać przestrzeganie tych zasad przez dotowane podmioty, tj. czy dokonując zmian kwot poszczególnych rodzajów kosztów, dokonały ich w granicach maksymalnych dopuszczalnych przesunąć, mając na uwadze postanowienia § 11 ust. 6 ramowego wzoru umowy, zgodnie z którymi przekroczenie ustalonych w ten sposób limitów uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości – wydawać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającej zwrotowi, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3.10. Przyjęcie przez zamawiającego – jako zabezpieczenie należytego wykonania umów o zamówienia publiczne – gwarancji bankowych zawierających zapisy, które nie zapewniały zamawiającemu realizacji tych zabezpieczeń, przez to, że:

- *w przypadków umów na remont i modernizację dróg gminnych – przedmiotem gwarancji była spłata przez wykonawcę zobowiązań wobec gminy (a nie należyte wykonanie umów),*
- *w przypadku gwarancji na wykonanie odpływu z kanalizacji deszczowej – przedmiotem gwarancji były zobowiązania z tytułu wadium (a nie zabezpieczenia należytego wykonania umowy) – str. 53 protokołu.*

Sprawdzać – przedkładane przez wykonawców, jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy – gwarancje bankowe, celem uniknięcia przyjęcia gwarancji zawierającej w treści zapisy ograniczające lub uniemożliwiające możliwość realizacji zabezpieczenia w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, biorąc pod uwagę funkcję zabezpieczenia (zabezpiecza roszczenia zamawiającego z tytułu niewłaściwej realizacji umowy), w myśl przepisów art. 147 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Niezamieszczenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – terminu

do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu – str. 64 protokołu.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wskazywać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) – nie krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wnioski zawarte w tym wystąpieniu 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 Żyrzyn