

Lublin, 20 listopada 2013 r.

RIO – II – 600/40/2013

Pan Józef Demendecki
Wójt Gminy Dołhobyczów
ul. Spółdzielcza 2a
22 - 540 Dołhobyczów

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 30 lipca do 16 września 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Dołhobyczów. Protokół kontroli podpisano 27 września 2013 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Niewprowadzenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej, a w konsekwencji nieprowadzenie takiej ewidencji – str. 5, 6 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez ustalenie obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, po czym prowadzić tę ewidencję, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

1.2. Nieujmowanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” niektórych zobowiązań wynikających z faktur – str 6 protokołu.

Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność zobowiązań, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) i zasady funkcjonowania tego konta, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.3. Przypadki niezachowania systematyki zapisów – str. 7, 8 protokołu.

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) operacje dotyczące wpływu wadium oraz wnoszonych przez wykonawców w formie pieniężnej zabezpieczeń należytego wykonania umowy ujmować w ewidencji księgowej 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, wskazując ten rachunek bankowy uczestnikom przetargów, jako właściwy do wniesienia środków ze wskazanych tytułów;
- b) operacje związane z wypłatą wynagrodzeń pracowników interwencyjnych i ich

refundacją przez Powiatowy Urząd Pracy (PUP) ujmować:

- * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy:
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - naliczone zaliczki na podatek dochodowy i składki należne od pracownika:
 - Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - wypłata wynagrodzeń pracownikom interwencyjnym, odprowadzenie należnych podatków i składek:
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu gminy:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - refundacja wydatków przez Powiatowy Urząd Pracy:
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- jeżeli refundacja dokonana jest w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki, dodatkowo, na podstawie polecenia księgowania wprowadzać techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- * w księgach rachunkowych budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 902 „Wydatki budżetu”;
 - jeżeli refundacja dokonana jest w następnym roku, stanowi dochód budżetu gminy:
 - * w księgach rachunkowych budżetu gminy
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”;
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

c) naliczone na koniec kwartału odsetki od należności przypisanych a niewpłaconych ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (podatkowe) lub 750 „Przychody finansowe” (pozostałe);

d) wydatki jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika (na podstawie PK) ujmować:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (wydatki);

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

1.4. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na kontach pozabilansowych 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 8, 9 protokołu.

Ewidencje na kontach pozabilansowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a na stronie Ma tego konta – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, zaś na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, a na stronie Ma tego konta – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, mając na uwadze, że na koniec roku konta te nie wykazują salda, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.5. Zamknięcie niektórych kont na koniec 2012 r. tzw. „per saldem” – str. 9 - 12 protokołu.

Na koniec roku na kontach rozrachunkowych wykazywać salda zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.6. *Dokonywanie zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu przez wykonawców zamówień publicznych bez odsetek wynikających z rachunku bankowego, na którym je przechowywano – str. 10 protokołu.*

Wadium wniesione przez wykonawców zamówień publicznych w pieniądzu zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę, stosownie do przepisów art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

- 1.7. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, w tym z tytułu zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne – str. 12, 14, 15, 57 protokołu.*

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

Wnoszone przez wykonawców w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać:

- 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 tych roszczeń,
- zgodnie z przepisami art. 151 ust. 1 i 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

- 1.8. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji dotyczących przychodu środków trwałych – str. 16 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Niewykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2012 r. należności w łącznej kwocie 30.622 zł – str. 22 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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).

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Zawyżenie wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 4.068 zł), w wyniku ich wyliczenia dla pojazdów, które nie podlegały zwolnieniu z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 26, 27 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 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. o sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), przy czym do obliczenia tych skutków w podatku od środków transportowych przyjmować pojazdy zwolnione z tego podatku uchwałą Rady Gminy.

Skorygować sprawozdanie Rb-PDP za 2012 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.1.2. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. skutków udzielonego zwolnienia z podatku od nieruchomości – uchwałą Rady Gminy – dla budynków mieszkalnych, na podstawie danych ze spisu powszechnego oraz zawiadomień od starosty o pozwoleniu na użytkowanie budynków mieszkalnych. Niezłożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r., mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy (w tym: sieci kanalizacyjnej, budynku magazynowo-garażowego, garażu, gruntów komunalnych oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych), a w konsekwencji niewykazanie dla tych nieruchomości w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (w kwocie co najmniej 93.668 zł) – str. 27 – 30, 38 protokołu.

Skutki zwolnienia (uchwałą Rady Gminy) z podatku od nieruchomości dla

budynków mieszkalnych lub ich części ustalać w oparciu o rzeczywistą powierzchnię, wykazaną w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, które podatnicy zobowiązani są złożyć organowi podatkowemu na podstawie przepisów art. 6 ust. 6 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 celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” skutków zastosowanych zwolnień, a także skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości.

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

Złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2012 r. dla gminy Dołhobyczów, wykazując w niej powierzchnię wszystkich gruntów niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, oznaczonych symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, a także gminne budowle i budynki zwolnione z tego podatku uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 1 uchwały Nr XXV/156/2004 Rady Gminy w Dołhobyczowie z dnia 16 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Dołhobyczów.

Kwotę niewłaściwie wykazanych skutków obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości wykazać w prawidłowo sporządzonym sprawozdaniu Rb – PDP, sporządzonym w roku, w którym złożono deklarację. Do sprawozdania Rb-PDP załączyć szczegółową informację o kwotach w nim ujętych, w rozbiciu na poszczególne lata, w tym w szczególności z podaniem wielkości skutków, będących wynikiem złożenia deklaracji na 2012 r., w związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.1.3. Dokonywanie przypisów i odpisów podatków pod datą wystawienia decyzji – str. 28, 33 protokołu.

Przypisów i odpisów podatków na kontach podatników dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji (ustalającej wysokość zobowiązania

podatkowego bądź w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku), mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), zgodnie z którym organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia.

2.1.4. Opodatkowanie, jedną decyzją wymiarową, gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich – str. 33 protokołu.

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów.

2.1.5. Przypadki niesystematycznego wystawienia tytułów wykonawczych – str. 34 – 36 protokołu.

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

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

2.1.6. Nieopodatkowanie podatkiem rolnym i od nieruchomości gruntów, będących w posiadaniu wojewódzkiej samorządowej jednostki organizacyjnej – str. 37, 38 protokołu.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza,

opodatkowywać podatkiem rolnym, zaś grunty oznaczone w ewidencji gruntów symbolem „Ws” (wody stojące) i „Ti” (inne tereny komunikacyjne) opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.).

Podatnika, będącego samorządową jednostką organizacyjną, wskazaną w protokole kontroli, który nie wywiązał się z obowiązku – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 i 3 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – przedkładania deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości, wezwać do ich złożenia i zapłaty należnych podatków, 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.

2.1.7. Ustalenie nieprawidłowej stawki procentowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego za nieruchomość gruntową oddaną na niezarobkową działalność kulturalną – str. 41 protokołu.

Wysokość stawek procentowych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego uzależniać od określonego w umowie celu, na jaki nieruchomość gruntowa została oddana, stosownie do przepisów art. 72 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze że stawka ta, w odniesieniu do nieruchomości oddanej na niezarobkową działalność kulturalną wynosi 0.3%, zgodnie z przepisami art. 72 ust. 3 pkt 3 tej ustawy. Dokonać zmiany decyzji w sprawie stwierdzenia nabycia z mocy prawa użytkowania wieczystego, przez ustalenie prawidłowej stawki opłaty.

2.1.8. Przypadki niepobierania odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat należności z tytułu najmu, dzierżawy i użytkowania wieczystego – str. 41 - 43 protokołu.

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych egzekwować odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885

z późn. zm.).

2.1.9. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków, do których nie dołączono wymaganych dokumentów oraz mimo niezyskania pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Rady Gminy. Doręczanie zezwoleń bez potwierdzenia faktu lub daty ich doręczenia – str. 45, 46 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.).

W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wymaganych przepisami załączników, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267).

Zezwolenia wydawać po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych doręczać za potwierdzeniem ich odbioru własnoręcznym podpisem osoby uprawnionej, ze wskazaniem daty otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprzekazanie w 2011 r. pełnej kwoty naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz nieprzekazanie w 2012 r. w ustawowym terminie 75% równowartości odpisu na ten fundusz – str. 52, 53 protokołu.

Równowartość dokonanych na dany rok kalendarzowy odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja danego roku przekazywać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu

świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.).

2.2.2. Bezpodstawne żądanie od wykonawców – w objętych kontrolą postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – złożenia wraz z ofertą:

- *potwierdzonej przez wykonawcę kopii polecenia przelewu kwoty wadium oraz dołączenia do oferty w oryginale dowodu wniesienia wadium w formie innej niż pieniądź,*
- *oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,*
- *od każdego z wykonawców występujących wspólnie „oświadczeń i dokumentów opisanych w art. 22 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy dla każdego partnera z osobna”,*
- *wykazu osób, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca i które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia wraz z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności, w sytuacji kiedy zamawiający nie wskazał - iloma osobami, o jakich kwalifikacjach zawodowych, doświadczeniu i wykształceniu miałby wykazać się wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony,*
- *tłumaczenia dokumentów sporządzonych w języku obcym na język polski poświadczzonego przez wykonawcę,*

oraz nieprawidłowe wskazanie okresu, z którego wykonawcy robót budowlanych mieli wykazać się doświadczeniem, jako ostatnie pięć lat przed dniem wszczęcia postępowania, przy czym w ogłoszeniu o zamówieniu okres ten określono prawidłowo – str. 55-56, 64-65 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231), mając na uwadze, że od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą:

- *dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 tej ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie (zarówno oryginału, jak i kopii) 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),

- oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w art. 24 ust. 2 ustawy (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem), ponieważ wskazane w tych przepisach okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 3 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 ustawy (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem),
- oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu wymienionych w art. 22 ust. 1 ustawy – od każdego z wykonawców występujących wspólnie. Celem przepisów art. 23 ust. 1 i 3 powołanej ustawy jest umożliwienie grupie wykonawców połączenia ich doświadczenia, potencjału technicznego, kadrowego, ekonomicznego i finansowego, w sytuacji gdy każdy z osobna nie spełnia warunków udziału w postępowaniu określonych przez zamawiającego. Spełnienie warunków, określonych w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy, ocenia się sumując potencjały wszystkich wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie. Wykonawcy ci winni być względem siebie komplementarni i spełnienie danego warunku przez jednego lub razem przez wszystkich winno być traktowane jako spełnienie warunku przez konsorcjum. Zbędne jest więc żądanie, by każdy z tych wykonawców składał oświadczenie lub dokumenty potwierdzające spełnianie każdego z warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy, w sytuacji kiedy wystarczy, że dany warunek spełnia jeden z wykonawców,
- tłumaczeń dokumentów sporządzonych w języku obcym poświadczonych przez wykonawcę, ponieważ przepisy § 6 ust. 4 cytowanego rozporządzenia stanowią jedynie, że dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski.

Żądając od wykonawców:

- na podstawie § 1 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia – wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wskazywać dysponowanie iloma osobami i o jakich kwalifikacjach zawodowych, doświadczeniu i wykształceniu niezbędnymi do wykonania zamówienia, zamawiający uzna za spełnienie tego warunku. Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował, jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych),
- na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia – wykazu wykonanych robót budowlanych, prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się

doświadczeniem, tj. ostatnie pięć lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

2.2.3. Nieustalenie wartości zamówień publicznych na zakup oleju opałowego w latach 2012 i 2013 i dokonywanie zakupów bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w sytuacji gdy wydatki takie poniesione w roku 2011 wyniosły równowartość 18.188,63 euro euro, a w roku 2012 – równowartość 38.407,93 euro – str. 58 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.

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku dostaw powtarzających się okresowo (takimi będą dostawy oleju opałowego) podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej dostawie, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 powołanej ustawy.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 14.000 euro, zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w jej przepisach, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 i art. 10 w związku z art. 4 pkt 8 ustawy.

2.2.4. Niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej wyników otwartego konkursu ofert na realizację w 2012 r. zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej i sportu – str. 71 protokołu.

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, określonych w przepisach art. 4 ust. 1 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.), ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty także w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie

z przepisami art. 13 ust. 3 i art. 15 ust. 2j tej ustawy.

2.2.5. Nieprawidłowości przy rozliczeniu dotacji przekazanej dla Gminnego Klubu Sportowego „Kresy” Dolhobyczków na realizację w 2012 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na przyjęciu niekompletnie wypełnionego sprawozdania oraz niedokonaniu kontroli i oceny realizacji zleconego zadania, wskutek czego nie zakwestionowano wydatków, wykazanych w sprawozdaniu, dokonanych we wszystkich pozycjach kosztów w kwotach innych, niż określone w kosztorysie ofertowym, w sytuacji kiedy zawarta umowa nie zawierała uregulowań dotyczących możliwości zmiany kosztów – str. 72-74 protokołu.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych, egzekwować obowiązek składania kompletnie wypełnionych sprawozdań z wykonania zadania publicznego, zgodnie z wzorem formularza stanowiącego załącznik Nr 3 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), w związku z przepisami art. 19 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconego zadania publicznego, w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, stosownie do przepisów art. 17 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, mając na uwadze, że jedną z form tej kontroli jest weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych, składanych przez dotowane podmioty.

Przestrzegać postanowień zawartych umów, tj. w przypadku niewyrażenia zgody na zwiększenie poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy, kwoty wydatkowane ponad ustalone koszty uznawać jako pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, zaś 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 powołanej ustawy oraz biorąc pod uwagę postanowienia § 11 ust. 4 – 6 ramowego wzoru umowy, stanowiącego załącznik Nr 2 do cytowanego rozporządzenia.

Ponadto w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Dołhobyczów z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stwierdzono, że Rada Gminy Dołhobyczów nie przyjęła rocznego programu współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2011, 2012 i 2013 rok. W związku z tym przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy powinien być uchwalony do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu – str. 70-71 protokołu.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niezamieszczenie w protokołach z przetargów wszystkich wymaganych informacji, w tym o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, miejscu ich przeprowadzenia, cenie wywoławczej oraz dacie sporządzenia protokołu.

Niesporządzenie informacji o negatywnym wyniku przetargu – str. 77 protokołu.

W protokole przeprowadzonego przetargu (również zakończonego wynikiem negatywnym) zamieszczać informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 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.).

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu zakończonego wynikiem negatywnym, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

3.2. Niezamieszczanie – w zawiadomieniach przesyłanych do osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości – informacji o prawie do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu – str. 77 protokołu.

W pisemnym zawiadomieniu – osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – zamieszczać informację, o której mowa w przepisach art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce

nieruchomościami (Dz. U z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

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 Dołhobyczów