

Lublin, 17 lutego 2014 r.

RIO – II – 600/57/2013

Pan Dariusz Szykuła
Wójt Gminy Adamów
22 - 442 Adamów 11b

Szanowny Panie Wójt

W okresie od 7 listopada do 13 grudnia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Adamów. Protokół kontroli podpisano 3 stycznia 2014 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Wprowadzenie w zakładowym planie kont zasady klasyfikacji należności zahipotekowanych na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – str. 5 protokołu.

Dokonać zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez wprowadzenie zasady ujmowania należności zahipotekowanych na

koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 z 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. Ewidencjonowanie należnych do wypłaty wynagrodzeń pracowników na niewłaściwym koncie – str. 7 protokołu.

Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń ewidencjonować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z 5 lipca 2010 r.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niewykazanie – w deklaracji Urzędu Gminy na podatek od nieruchomości na 2012 r. – nierozdysponowanych budynków (o pow. 1.449,28 m²) i gruntów (o pow. 172.833 m²), stanowiących własność gminy, zwolnionych z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy, a w konsekwencji niewykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (w kwocie 43.636,29 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (w kwocie 40.697,48 zł) – str. 20, 24 protokołu.

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 z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), w tym powierzchnię nierozdysponowanych budynków i gruntów, stanowiących własność gminy, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 12 uchwały Nr XXI/140/2004 Rady Gminy Adamów z dnia 3 grudnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Adamów

w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2, art. 3 ust. 1 pkt 1, a także art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

Skorygować deklarację na podatek od nieruchomości na 2012 r., a kwotę niewłaściwie wykazanych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku wykazać w sprawozdaniu Rb-PDP, sporządzonym w roku, w którym złożono korektę.

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 korekty deklaracji za 2012 r., w związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.1.2. Nieopodatkowanie w latach 2012 – 2013 oczyszczalni ścieków, stanowiącej własność gminy – str. 24 protokołu.

Budowle przeznaczone do zbiorowego odprowadzania ścieków, stanowiące własność gminy opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.3. Przypadki niesprawdzania bądź nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku rolnym i od nieruchomości z właściciela gruntów (nieruchomości) na ich dzierżawcę,*
- *sezonowe (tj. w okresie zimowym) opodatkowanie wyciągów narciarskich,*
- *opodatkowanie podatników na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji na podatek od środków transportowych – str. 28 – 31, 45 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3

ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, skorzystać – w ramach czynności sprawdzających – z uprawnienia do żądania złożenia niezbędnych wyjaśnień lub jej uzupełnienia, na podstawie przepisów art. 274a § 2 cytowanej ustawy. Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych, stosownie do przepisów art. 126 w związku z art. 280 Ordynacji podatkowej.

Przestrzegać zasady, że w przypadku umowy dzierżawy zawartej między właścicielem i dzierżawcą, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym ciąży na właścicielu nieruchomości (gruntów), z wyjątkiem nieruchomości (gruntów) lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, a także gruntów gospodarstwa rolnego wydzierżawionych w całości lub w części, na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381).

Wyciągi narciarskie (budowle) będące w posiadaniu podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać za cały rok (a nie tylko okres zimowy) podatkiem od nieruchomości, chyba że budowle te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; brak możliwości wykorzystania posiadanych nieruchomości (wyciągów narciarskich) ze względu na brak śniegu nie stanowi względów technicznych.

Wystąpić do wskazanego w protokole podatnika o przedłożenie korekt deklaracji i zapłatę należnego podatku, 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.

2.1.4. Nieopodatkowanie w latach 2008-2013 gruntów (o pow. 4,94 ha), stanowiących własność osoby fizycznej, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ls” (lasy) i „R” (użytki rolne), zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej przez osobę prawną – str. 31 - 36 protokołu.

Użytki rolne i lasy, niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza i leśna, opodatkowywać podatkiem rolnym i leśnym, a użytki rolne

i lasy zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

Opodatkować należnym podatkiem właściciela przedmiotowych gruntów, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych bądź ich niewystawianie, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie co najmniej 499,60 zł) – str. 37 – 44, 46 protokołu.

Podejmować 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.) w związku z art. 15 § 1 cytowanej ustawy.

Korzystać z uprawnienia do występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 cytowanego rozporządzenia.

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2008 r. podatnika, wskazanego na str. 42 protokołu kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej, w myśl których zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, przy czym bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony, a po jego przerwaniu biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny.

Przedawnione zobowiązania podatkowe odpisywać z ewidencji księgowej, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.6. Niepobieranie odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 47 – 49 protokołu.

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

2.1.7. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (w wysokości 125,41 zł) – str. 49 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

2.1.8. Przypadki wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków niezawierających wszystkich informacji lub do których nie dołączono wymaganych dokumentów. Doręczanie zezwoleń bez potwierdzenia – str. 53 – 54 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie wniosków, zawierających wszystkie dane, określone w przepisach art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 tej ustawy.

Zezwolenia doręczać za potwierdzeniem ich doręczenia ze wskazaniem daty doręczenia, 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. Wykazanie – w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w szkołach prowadzonych przez gminę za 2012 rok – zawyżonej średniorocznej liczby etatów nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez gminę w okresie od dnia 1 stycznia do 31 sierpnia (o 0,38 etatu), co skutkowało zawyżeniem jednorazowych dodatków uzupełniających za 2012 rok, naliczonych nauczycielom kontraktowym (o kwotę

8.834,51 zł) – str. 62 protokołu.

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę, wykazywać średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustaloną na podstawie średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, z uwzględnieniem uzyskania przez nauczycieli kolejnych stopni awansu zawodowego w danym roku, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), w szczególności nie uwzględniać liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 7 rozporządzenia.

Dokonać przeliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających za 2012 rok, wypłaconych nauczycielom kontraktowym, po czym wystąpić do nauczycieli o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatków, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

2.2.2. *Zamieszczenie – w protokołach postępowań o udzielenie zamówień publicznych pn. „Dowożenie uczniów do placówek oświatowych na terenie Gminy Adamów w roku szkolnym 2012/2013”, „Remont drogi gminnej w m. Adamów -Potoczek Nr 010844L” i „Budowa sali sportowej przy Zespole Szkół w Szewni Górnej” – niezgodnych ze stanem faktycznym danych, w tym m.in.: niewłaściwej wartości zamówienia oraz daty i podstawy jej ustalenia, informacji dotyczących współfinansowania zamówienia, ilości i cen złożonych ofert, dat zamieszczenia ogłoszeń o zamówieniu i opublikowania specyfikacji, terminów składania i otwarcia ofert oraz daty zakończenia prac komisji przetargowej – str. 65, 74 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać – zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania – informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) i § 2 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz – w przypadku przetargu nieograniczonego –

we wzorze protokołu stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia.

2.2.3. Ustalanie wartości zamówienia pn. „Remont drogi gminnej w m. Adamów-Potoczek Nr 010844L” w oparciu o nieaktualne kosztorysy inwestorskie – str. 65 protokołu.

Ustalenia wartości zamówienia publicznego na roboty budowlane dokonywać, na podstawie kosztorysu inwestorskiego, nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, przy czym – jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie, przed wszczęciem postępowania dokonać zmiany wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 pkt 1 i art. 35 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.4. Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu pn. „Dowożenie uczniów do placówek oświatowych na terenie Gminy Adamów w roku szkolnym 2012/2013” na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego przed dniem jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz niezamieszczenie w tych ogłoszeniach oraz w ogłoszeniach o zamówieniach pn. „Remont drogi gminnej w m. Adamów-Potoczek (...)” i „Budowa sali sportowej (...)” - informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 66 protokołu.

Ogłoszenie o zamówieniu odpowiednio zamieszczać lub publikować w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – nie wcześniej niż (w zależności od wartości zamówienia) w dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, zawierając w nim informację o dniu zamieszczenia w jednym z tych publikatorów, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 1 i 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Zawarcie – w ogłoszeniach o zamówieniach oraz w specyfikacjach istotnych warunków zamówień – nieprawidłowych, różniących się bądź sprzecznych informacji w zakresie m.in.: warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania ich oceny i dokumentów żądanych od wykonawców na potwierdzenie spełniania tych warunków – w postępowaniach o udzielenie zamówień pn.:

- 1) „Dowożenie uczniów do placówek oświatowych na terenie Gminy Adamów w roku szkolnym 2012/2013”,*
- 2) „Zakup koparko-ładowarki”,*
- 3) „Remont drogi gminnej w m. Adamów -Potoczek Nr 010844L”,*
- 4) „Budowa sali sportowej przy Zespole Szkół w Szewni Górnej”,*

polegające na:

a) *żądaniu od wykonawców – na potwierdzenie spełniania warunków dotyczących:*

- *dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – złożenia kserokopii świadectw kwalifikacyjnych i praw jazdy kierowców, którzy mieli wykonywać usługę dowożenia uczniów (w postępowaniu o udzielenie zamówienia nr 1),*
- *posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności (w specyfikacji oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych) złożenia „koncesji o możliwości świadczenia regularnego przewozu osób w transporcie drogowym lub innego dokumentu potwierdzającego jej posiadanie oraz posiadania aktualnej licencji do wykonywania transportu drogowego osób”, podczas gdy w ogłoszeniu zamieszczonym na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń zamawiający żądał w tym zakresie złożenia oświadczenia lub „zezwoleń” (w postępowaniu o udzielenie zamówienia nr 1),*
- *sytuacji finansowej i ekonomicznej – polisy potwierdzającej ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności, mimo nieopisania przez zamawiającego sposobu oceny spełniania tego warunku, tj. bez wskazania na jaką wartość ma być wystawiony dokument, aby zamawiający uznał spełnienie przez wykonawcę tego warunku (w postępowaniach o udzielenie zamówień nr 2, 3 i 4),*
- *dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym – wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy, mimo nieopisania przez zamawiającego sposobu oceny spełniania tego warunku, tj. bez wskazania jakim rodzajem sprzętu oraz w jakiej ilości ma dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony (w postępowaniach o udzielenie zamówień nr 3 i 4),*

b) *nieopisaniu:*

- *w ogłoszeniu o zamówieniu nr 1, zamieszczonym na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń – warunku udziału w postępowaniu dotyczącego dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym i sposobu dokonywania oceny jego spełniania, mimo zawarcia tych informacji w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w specyfikacji,*
- *w ogłoszeniu o zamówieniu nr 4 zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na tablicy ogłoszeń – warunków udziału w postępowaniu dotyczących dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia oraz sytuacji ekonomicznej wykonawcy, a także sposobu dokonywania oceny ich spełniania, mimo opisanie tych warunków w ogłoszeniu zamieszczonym na stronie internetowej i w specyfikacji,*

c) *niewskazaniu – w ogłoszeniach o zamówieniach w zamieszczonych na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń – informacji, które wskazano w ogłoszeniach zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz / lub w specyfikacjach, w tym:*

- *w ogłoszeniu o zamówieniu nr 1 – dokumentów wymaganych od wykonawców w celu*

wykazania spełniania warunków udziału i braku podstaw do wykluczenia z postępowania oraz informacji dotyczących możliwości i warunków dokonywania zmian umowy (czego nie wskazano także w ogłoszeniu o zamówieniu nr 2),

- w ogłoszeniu o zamówieniu nr 3 – dokumentów wymaganych od wykonawców w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania, w tym listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej albo informacji o tym, że wykonawca nie należy do takiej grupy, dokumentów jakie mają dostarczyć podmioty zagraniczne oraz informacji o tym, że wymagana od wykonawców polisa potwierdzająca ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności, ma być opłacona (czego nie wskazano także w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nr 4),

d) podaniu sprzecznych lub różniących się informacji w zakresie:

- godziny otwarcia ofert, którą w ogłoszeniu o zamówieniu nr 3 zamieszczonym na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej i w specyfikacji ustalono na godz. 13.00, informacji tej nie zamieszczono w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, zaś w protokole postępowania wskazano, że otwarcia ofert dokonano o godz. 13.30,
- nr telefonu i faksu do zamawiającego oraz adresu strony internetowej, które w ogłoszeniu o zamówieniu nr 1, zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, były inne, niż wskazane w ogłoszeniach na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń,
- terminu wykonania umowy, który w ogłoszeniach o zamówieniu nr 1 oraz w zawartej umowie określono na dzień 28.06.2013r., podczas gdy w specyfikacji wymagany termin wykonania zamówienia określono na okres od 1 września 2011 r. do 30 czerwca 2012r.,
- terminu wpłaty wadium, który w ogłoszeniu o zamówieniu nr 4, zamieszczonym na stronie internetowej, określono na dzień 12 czerwca 2010 r., a w pozostałych ogłoszeniach na dzień 11 czerwca 2010r. (w terminie składania ofert),
- okresu, z jakiego wykonawcy mogli wykazać się doświadczeniem, który w dziale VI specyfikacji istotnych warunków zamówień nr 1 i 2 określono, jako ostatnie trzy lata licząc od dnia złożenia oferty, przy czym w dziale V tych specyfikacji okres ten wskazano prawidłowo – jako ostatnie trzy lata przed upływem terminu składania ofert – str. 66-70, 72 protokołu.

Zapewnić wewnętrzną zgodność informacji zamieszczanych w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie, a także możliwości dokonywania zmian postanowień zawartej umowy o zamówienie publiczne, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5, 6 i 16 oraz art. 41 pkt 7 w związku

z art. 25 ust. 1 pkt 1 oraz art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że ogłoszenie o zamówieniu, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego lub stronie internetowej – nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 6 pkt 2 tej ustawy.

Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu oraz w specyfikacji informacji różniących się lub ze sobą sprzecznych uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów zamawiający wymaga (wskazanych w ogłoszeniu, a jeżeli tak – to w którym, czy też wskazanych w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

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 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 2013r., poz. 231), mając na uwadze, że:

- a) przepisy rozporządzenia nie przewidują możliwości żądania od wykonawców – w celu oceny spełniania warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – dokumentów potwierdzających uprawnienia pracowników; w zakresie tym zamawiający może żądać wyłącznie wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia oraz oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 pkt 7 i 8 cytowanego rozporządzenia,
- b) żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował, jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych); zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy określi te warunki i dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 3 i art. 26 ust. 2 w związku z art. 41 pkt 7 i art. 36 ust. 1 pkt 5 powołanej ustawy, np. żądając od wykonawców:

- polisy lub w przypadku jej braku, innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia – wskazywać, że polisa winna być opłacona oraz wskazywać na jaką minimalną kwotę winien być ubezpieczony wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony,
- wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług w celu realizacji zamówienia, wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia – wskazywać ilość wymaganego sprzętu, który zamawiający uzna za spełnienie przez wykonawcę warunku dysponowania potencjałem technicznym,
- wykazu wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych, głównych dostaw lub usług w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia – prawidłowo wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie trzy lata przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

2.2.6. Niezamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie ogłoszenia o zamówieniu na zakup koparko-ładowarki, w związku ze zmianą treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzącą do zmiany treści tego ogłoszenia (w zakresie opisu przedmiotu zamówienia) – str. 70-71 protokołu.

W przypadku zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzącej do zmiany treści ogłoszenia – jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – zamieszczać ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4a pkt 1 w związku z art. 12 a tej ustawy.

2.2.7. Udostępnienie na stronie internetowej specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Dowożenie uczniów do placówek oświatowych na terenie Gminy Adamów w roku szkolnym 2012/2013” – na dzień przed zamieszczeniem ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 71-72 protokołu.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.8. Niewezwanie wykonawcy, którego ofertę wybrano w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Remont drogi gminnej w m. Adamów -Potoczek Nr 010844L”, do złożenia aktualnej polisy potwierdzającej ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie

prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, w sytuacji gdy z polisy złożonej przez wykonawcę wraz z ofertą wynikało, że ustalony w niej okres ubezpieczenia upłynął kilka miesięcy przed terminem składania ofert – str. 74-75 protokołu.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego dokumenty zawierające błędy – 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 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.9. Zawarcie w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia pn. „Dowożenie uczniów do placówek oświatowych na terenie Gminy Adamów w roku szkolnym 2012/2013” nieprawidłowej wartości szacunkowej zamówienia – str. 76 protokołu.

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia zawierać prawidłowe informacje, w tym – w cz. IV.5) wzoru ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącego załącznik Nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69) – szacunkową wartość zamówienia, określoną zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.10. Nieprawidłowości przy udzieleniu i rozliczeniu dotacji z budżetu gminy na realizację w 2012 r. zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- niezamieszczeniu wyników otwartego konkursu ofert w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej gminy,*
- przyjęciu sprawozdania z realizacji zadania sporządzonego na nieobowiązującym wzorze oraz nieprawidłowo i niekompletnie wypełnionego,*
- niedokonaniu kontroli i oceny realizacji zleconego zadania – str. 79, 80-81 protokołu.*

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 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 – oprócz miejsca przeznaczonego na zamieszczanie ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy – także w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej gminy, zgodnie z przepisami 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 tej ustawy.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych, egzekwować obowiązek składania kompletnie i prawidłowo 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 realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), w związku z przepisami art. 19 pkt 3 cytowanej ustawy.

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

3. W zakresie rozliczeń z jednostkami

3.1. Rozliczanie dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe w okresach kwartalnych – str. 86 protokołu.

Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody i wydatki ujmować na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań jednostek, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

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 Adamów