

Lublin, 26 sierpnia 2014 r.

RIO – II – 600/32/2014

Pan Paweł Kołtun
Wójt Gminy Stary Brus
22 - 244 Stary Brus 47a

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 22 maja do 25 czerwca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Stary Brus. Protokół kontroli podpisano 3 lipca 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

1. W zakresie księgowości i rachunkowości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości, polegające na:

- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *niesporządzeniu wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,*
- *niewskazaniu wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*

- *nieopisanie działania funkcji służącej do obliczania skutków zwolnienia w podatkach, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 4, 5, 23 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy,
- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera,
- określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- opisanie działania funkcji służącej do obliczania skutków zwolnienia w podatku od nieruchomości i podatku leśnym, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

1.2. Ewidencjonowanie operacji dotyczących naliczenia i wypłaty diet dla radnych i sołtysów z pominięciem kont rozrachunkowych – str. 6 protokołu.

W księgach rachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, zgodnie z przepisami 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 zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, 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 5 lipca 2010 r.”.

1.3. Przypadki dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej niezgodnie z księgowością banku – str. 7-8 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, w sytuacji gdy służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu gminy, w zakresie tych operacji dokonywać zgodnie z zapisami banku, zaś do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

- 1.4. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w zakresie należności z tytułu opłat za dostarczaną wodę i odprowadzanie ścieków – w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami oraz przy użyciu programu komputerowego (arkusza kalkulacyjnego Excel), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 12-13 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.. Ujmować w tej ewidencji operację przypisania należności z tytułu opłat za dostarczaną wodę i odprowadzanie ścieków i dokonanych wpłat, ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 i art. art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, przestrzegać wymogów określonych przepisami ustawy o rachunkowości, w tym zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i art. 23 ust. 1 powołanej ustawy.

- 1.5. *Ewidencjonowanie operacji na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, mimo niewyodrębnienia rachunku bankowego sum depozytowych – str. 14 protokołu.*

Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ewidencjonować operacje dotyczące środków pieniężnych wydzielonych na innym rachunku bankowym niż rachunek bieżący, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, wskazanymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., wskazując ten rachunek bankowy uczestnikom przetargów, jako właściwy do wniesienia wadium lub zabezpieczeń należytego wykonania umów.

- 1.6. *Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy (listach wypłat), daty jej odbioru – str. 15-16 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:*
- *przyjęciu od dyrektora Zespołu Szkół w Starym Brusie odrębnych sprawozdań Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2013 r. oraz I kwartał 2014 r. (dla działalności podstawowej i rachunku dochodów),*
 - *sporządzeniu trzech sprawozdań jednostkowych Rb-N za IV kwartał 2013 r. (odrębnie dla organu, Urzędu Gminy oraz projektu realizowanego ze środków unijnych),*
 - *wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N organu za IV kwartał 2013 r. w wierszu „depozyty na żądanie” kwoty zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 17 i 19-20 protokołu.*

Sprawdzać prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno – rachunkowym, stosownie do przepisów § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 10 ust. 7 tego rozporządzenia.

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” obejmujące wszystkie należności (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), Urzędu jako jednostki budżetowej i organu, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 cytowanego rozporządzenia. W sprawozdaniu tym nie wykazywać jako depozytów środków stanowiących złożone przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy, stosownie do przepisów § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia.

- 1.8. *Niewykazanie w sprawozdaniu Rb - PDP za 2013 r. skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (w kwocie 5.591,16 zł) oraz udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (w kwocie 2.660 zł) dla pojazdów zwolnionych z tego podatku na podstawie uchwały Rady Gminy, mimo złożenia deklaracji przez właścicieli pojazdów – str. 23 - 25 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać 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 § 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).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym, w okresie maj – październik 2013 r., posiadacza zamiast właściciela gruntów – str. 29 protokołu.

Podatkiem rolnym i leśnym opodatkowywać osoby fizyczne i prawne, będące właścicielami gruntów, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

W przypadku zawarcia umowy przewłaszczenia gruntów na zabezpieczenie wierzytelności z tytułu udzielonej pożyczki, na mocy której dłużnik (dotychczasowy właściciel gruntów) przenosi na wierzyciela (inną osobę) własność gruntów, a wierzyciel zobowiązuje się do przeniesienia własności z powrotem na dłużnika po spłaceniu całej kwoty zadłużenia, następuje zmiana właściciela gruntów przez czas określony w tej umowie; w związku z zawartą umową prawo własności gruntów przechodzi na czas określony na wierzyciela, co oznacza, że na nim ciąży obowiązek zapłaty podatku.

2.1.2. Opodatkowanie w latach 2013 - 2014 gruntów, na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny, podpisanych przez inną osobę niż podatnik i bez złożenia organowi podatkowemu pełnomocnictwa do podpisania deklaracji – str. 30 protokołu.

W sytuacji gdy deklarację podpisze inna osoba niż podatnik, np. gdy w imieniu podatnika deklarację podpisze dzierżawca części gruntów należących do tego podatnika, bez złożenia organowi podatkowemu pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji – wzywać podatnika do złożenia pełnomocnictwa do ich podpisywania, w związku z art. 80a § 2 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

2.1.3. Nieopodatkowanie w 2013 r. gruntów komunalnych oznaczonych – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych. Wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. nieprawidłowej powierzchni gruntów komunalnych, zajętych pod drogi wewnętrzne i nieuregulowanie należnego podatku od nieruchomości za 2014 r. od tych gruntów – str. 31 - 33 protokołu.

Ustalić powierzchnię wszystkich gruntów niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, będących własnością gminy, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” oraz corocznie składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać prawidłową powierzchnię tych gruntów i płacić należny podatek, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 4, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849) oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.)

2.1.4. Opodatkowanie podatkiem leśnym jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących odrębną własność osoby fizycznej i gruntów o powierzchni odpowiadającej udziałowi tej osoby we współwłasności z inną osobą fizyczną – str. 34 protokołu.

Przy opodatkowaniu lasów będących współwłasnością, uwzględniać zasadę, że stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współwłaścicieli gruntów i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów we współwłasności, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe należy stosować przepisy Kodeksu cywilnego, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

2.1.5. Dokonywanie na szczegółowych kontaktach podatników przypisu podatku pod datą wydania decyzji – str. 37 protokołu.

Przypisu podatku na kontaktach podatników dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji wymiarowej, stosownie do przepisów § 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 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Przypadki niesystematycznego wystawienia tytułów wykonawczych – str. 40 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.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.1.7. Nieokreślenie taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków, skutkujące pobieraniem opłat na podstawie taryf, zatwierdzonych przez Radę Gminy w 2010 r. – str. 43, 44 protokołu.

Określać taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków na jeden rok i przedkładać Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie ich zatwierdzenia, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 9a tej ustawy, zgodnie z którymi na uzasadniony wniosek rada gminy, w drodze uchwały, przedłuża czas obowiązywania dotychczasowych taryf, lecz nie dłużej niż o 1 rok.

2.1.8. Przypadki wskazywania w fakturach wystawianych najemcom lokali użytkowych innego terminu płatności czynszu, niż wynikający z umowy – str. 46, 47 protokołu.

W fakturach wystawianych najemcy lokalu użytkowego wskazywać termin płatności czynszu zgodny z postanowieniami zawartej umowy, w związku z przepisami art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy na 2013 r. (w dz. 750, rozdz. 75011, w tym: w § 4110 – w dniu 5.06.2013 r. o kwotę 408,68 zł oraz w § 4010 – w dniu 27.11.2013 r. o kwotę 2.290,99 zł) – str. 52, 53 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

2.2.2. Nieodrzućcenie wniosków sołectw o przyznanie środków z funduszu sołeckiego w 2012 r., które nie zawierały oszacowania kosztów przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ramach określonych środków – str. 61 protokołu.

Wnioski sołectw o przyznanie w danym roku budżetowym środków z funduszu sołeckiego, niespełniające warunków określonych w przepisach art. 5 ust. 2-4 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014r., poz. 301), odrzucać w terminie 7 dni od dnia otrzymania, na podstawie art. 5 ust. 5 tej ustawy, jednocześnie informując o tym sołtysa.

2.2.3. Nieokreślenie zakresu obowiązków członków komisji przetargowych powołanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 65 protokołu.

Powołując komisję przetargową określać w formie pisemnej organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), w związku z art. 9 ust. 1 tej ustawy.

2.2.4. Żądanie od wykonawców – w ogłoszeniach o zamówieniu na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Nowy Brus oraz w postępowaniu na dowożenie uczniów do Zespołu Szkół w Starym Brusie w roku szkolnym 2013/2014 – złożenia wraz z ofertą

dokumentów, które miały potwierdzać spełnianie warunków udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, w sytuacji gdy zamawiający nieprecyzyjnie opisał lub nie opisał sposobu oceny tych warunków (co uzasadniałoby żądanie tych dokumentów i umożliwiło ocenę spełniania tych warunków), przy czym w postępowaniu na modernizację drogi – dokumentów tych nie żądano w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia – str. 65-67, 69 protokołu.

Zapewniać zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu i w specyfikacji różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów wymaga (wskazanych w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 tej ustawy.

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, mając na uwadze, że 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. Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował (lub nie sprecyzował), jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych).

2.2.5. Niepoprawienie oczywistej omyłki w ofercie wykonawcy na dowożenie uczniów do Zespołu Szkół w Starym Brusie w roku szkolnym 2013/2014 – str. 69-70 protokołu.

Poprawiać w ofercie oczywiste omyłki rachunkowe, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona, stosownie do przepisów art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Nieprawidłowości w zakresie obowiązków informacyjnych w objętych kontrolą postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, polegające na:

- niezawarcia – w przesłanej wykonawcom informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Nowy Brus – nazw i adresów wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktacji przyznanej ofertom w każdym kryterium oceny ofert wraz z łączną punktacją,
- zamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na zakup energii elektrycznej po upływie 98 dni od dnia zawarcia umowy z wykonawcą – str. 68, 71 protokołu.

W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty – przekazywanym wykonawcom, którzy złożyli oferty – zamieszczać wszystkie informacje określone w przepisach art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Podanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach przed upływem terminów do złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Niezawiadomienie na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 75-76 protokołu.

Ogłoszenie o przetargu na zbycie nieruchomości gminnych podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014r., poz. 518 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 cytowanej ustawy, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

4. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

4.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz obsługi kasowej Gminnej Biblioteki Publicznej – str. 78 protokołu.

Nie prowadzić ksiąg rachunkowych Gminnej Biblioteki Publicznej oraz obsługi kasowej tej jednostki, bowiem Urząd Gminy nie jest podmiotem, o którym mowa w przepisach art. 11 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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.

Do wiadomości:

Rada Gminy w Starym Brusie