

Lublin, 3 października 2014 r.

RIO – II – 600/36/2014

Pan Tadeusz Niedźwiecki

Burmistrz Frampola

ul. Radzięcka 8

23-440 Frampol

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 11 czerwca do 29 lipca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Frampol. Protokół kontroli podpisano 29 sierpnia 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – 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 Przypadki ujmowania operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 6 protokołu.

Operacje gospodarcze wprowadzać do ksiąg rachunkowych w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w tym operacje dotyczące naliczenia diet radnym i sołtysom ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części wystąpienia jako „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”, mając na uwadze obowiązek ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.).

1.2. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 7 i 8 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, nie dopuszczając do powstania zaległości skutkujących zapłatą odsetek za zwłokę.

1.3. Niedokonanie (do dnia kontroli, tj. 8.07.2014 r.) oraz nieterminowe dokonanie zwrotu kwot zabezpieczeń należytego wykonania umowy, pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – str. 9 i 10 protokołu.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy o zamówienie publiczne, w kwocie pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zwracać nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady, stosownie do przepisów art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

1.4. Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy (listach wypłat diet radnym i sołtysom oraz listach zwrotu kosztów podróży członkom komisji wyborczej) daty jej odbioru – str. 14 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę jej odbioru, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości oraz postanowień § 6 pkt 2 lit e „Instrukcji kasowej dotyczącej gospodarki kasowej dla Urzędu Miejskiego we Frampolu”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 49/13 Burmistrza Frampola z 3 lipca 2013 r.

1.5. Przypadki niezamieszczania na dowodach źródłowych podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych – str. 15 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz postanowień § 5 pkt 7 „Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli oraz archiwizowania dowodów księgowych, obowiązującej w Urzędzie Miejskim we Frampolu”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 71/08 Burmistrza Frampola z 31 grudnia 2008 r.

1.6. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz w zakresie operacji finansowych, polegające na:

- a) wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Miejskiego, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. w kolumnie 7 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (ogółem)” – danych niezgodnych z ewidencją analityczną do kont rozrachunkowych (w dz. 700, rozdz. 70005, § 4260; dz. 754, rozdz. 75412, § 4260 oraz dz. 750, rozdz. 75095, § 4100);*
- b) niesporządzaniu jednostkowego sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego Rb-N – jako jednostki i jako organu (sporządzono 2 odrębne sprawozdania jednostkowe na koniec IV kwartału 2013 r.);*
- c) wykazaniu – w sprawozdaniach jednostkowych Rb-N sporządzonych na koniec IV kwartału 2013 r. – nieprawidłowych danych:*
 - w wierszu 4.1. – należności wymagalnych, zawyżonych o kwotę 111,47 zł (wykazano kwotę 918,17 zł zamiast 806,70 zł) przez wykazanie wartości naliczonych odsetek,*
 - w wierszu 4.2. – należności wymagalnych pozostałych, zaniżonych o kwotę 19.633,10 zł (wykazano kwotę 848.552,84 zł zamiast 868.185,94 zł),*
 - w wierszu 5.3 pozostałych należności, przez niewykazanie należności w kwocie 16.316,16 zł, z tytułu opłat eksploatacyjnych przypadających gminie za II półrocze 2013 r. (uiszczonych w styczniu 2014 r.),*
 - wykazanie należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz z tytułu podatków zrealizowanych przez urzędy skarbowe w niewłaściwej pozycji – str. 17-21 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119) w związku z § 9 ust. 2 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Sporządzać własne sprawozdanie jednostkowe Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, obejmujące swoim zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ, zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

Sprawozdanie Rb-N sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, na zasadach określonych w rozdziale 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia, w tym: w części A sprawozdania wykazywać nominalną wartość należności jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego, bez doliczania odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 i 4 Instrukcji; należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatków zrealizowanych przez urzędy skarbowe wykazywać w wierszu N 5.2 „pozostałe należności z tytułu podatków oraz składek na ubezpieczenie społeczne”, mając na uwadze przepisy § 14 pkt 16 Instrukcji.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gminnego lokalu użytkowego, zajętego na prowadzenie gabinetu stomatologicznego, a także – podatkiem rolnym i od nieruchomości, gruntów związanych z wydobyciem kopalin – str. 28, 31 protokołu.

Gminne lokale użytkowe, będące w posiadaniu osób fizycznych, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, natomiast użytki rolne oraz grunty stanowiące nieużytki, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 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. 2 i art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dokonywać kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

2.1.2. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych. Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych – str. 38 - 41 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.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłaconia 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.

2.1.3. Niedokonywanie w latach 2012 – 2014 waloryzacji czynszu za dzierżawę nieruchomości komunalnej – str. 44 i 45 protokołu.

Czynsz dzierżawny ustalać (waloryzować) zgodnie z postanowieniami zawartych umów, stosownie do przepisów art. 693 § 1 Kodeksu cywilnego w związku z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie wymiaru urlopu wypoczynkowego przysługującego pracownikowi w 2012r., skutkujące naliczeniem i wypłaceniem mu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w zaniżonej wysokości – str. 50 - 51 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Wymiar urlopu dla pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy ustalać proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, stosownie do art. 154 § 2 powołanej ustawy. Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy, odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglać w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

2.2.2. Nieokreślenie sposobu działania komisji przetargowych, powoływanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 55 protokołu.

W przypadku powołania komisji przetargowej, określać – w formie pisemnej – skład, organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji, mając na uwadze zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności członków komisji 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.).

2.2.3. Nieopisanie przedmiotu zamówień pn. „Remont drogi do byłego Zakładu Sadowniczego i osiedla mieszkaniowego w Radzięcinie (...)” oraz „Modernizacja drogi gminnej nr 109214 I - dojazdowej do gruntów rolnych w m. Komodzianka - Budy” za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 58 i 64 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.4. Ustalenie wartości zamówienia pn. „Remont drogi do byłego Zakładu Sadowniczego i osiedla mieszkaniowego w Radzięcinie (...)” bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających, przewidzianych przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji (przy czym nie miało to wpływu na wybór i stosowanie odpowiednich procedur postępowania) – str. 58 protokołu.

W przypadku przewidywania możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych, uwzględniać ich wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 tej ustawy.

2.2.5. Wyznaczenie terminu składania ofert – w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych na roboty budowlane – krótszego niż 14 dni od dnia zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o tych zamówieniach – str. 58- 59 i 64 protokołu.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, termin składania ofert wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że w przypadku robót budowlanych termin ten nie może być krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 tej ustawy. Termin ten należy obliczać zgodnie z przepisami art. 111 ustawy Kodeks cywilny, w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków, stwierdzone w postępowaniach o udzielenie zamówień pn.:

1) „Remont drogi do byłego Zakładu Sadowniczego i osiedla mieszkaniowego w Radzięcinie (...)”, polegające na żądaniu od wykonawców wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia (...) wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia, niezbędnych dla

wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami, w sytuacji gdy zamawiający nie wskazał – iloma pracownikami, o jakich kwalifikacjach zawodowych, doświadczeniu, wykształceniu i uprawnieniach miał się wykazać wykonawca, aby zamawiający uznał spełnienie tego warunku,

- 2) „*Udzielenie gminie Frampol kredytu długoterminowego w kwocie 1.200.000 zł przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu*”, polegające na:
 - *żądaniu od wykonawców sprawozdania finansowego albo jego części, a jeżeli podlega ono badaniu przez biegłego rewidenta zgodnie z przepisami o rachunkowości również z opinią odpowiednio o badanym sprawozdaniu albo jego części, a w przypadku wykonawców niezobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego innych dokumentów określających obroty oraz zobowiązania i należności – za okres nie dłuższy niż ostatnie 3 lata obrotowe, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – za ten okres, w sytuacji gdy zamawiający nie określił podlegających badaniu wskaźników oraz ich wartości, których osiągnięcie uzna za spełnienie warunku znajdowania się wykonawcy w sytuacji ekonomicznej zapewniającej wykonanie zamówienia,*
 - *niewskazaniu w specyfikacji istotnych warunków zamówienia dokumentów żądanych od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania, które szczegółowo wymieniono w ogłoszeniach o zamówieniu,*
- 3) „*Modernizacja drogi gminnej nr 109214L - dojazdowej do gruntów rolnych w m. Komodzianka - Budy*”, polegające na *żądaniu od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia z postępowania, mimo że od wykonawców krajowych żądano jedynie oświadczenia w tym zakresie,*
- 4) „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Frampol*”, polegające na *bezpodstawnym żądaniu od wykonawców „aktualnego zaświadczenia o wpisie do rejestru działalności regulowanej prowadzonego przez Burmistrza Frampola w zakresie odbierania odpadów (...)”, w celu potwierdzenia posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, którego możliwości żądania nie przewidywały przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowania – str. 59, 61-62, 64-65, 67-68 protokołu.*

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

- wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia – wskazywać, dysponowanie iloma osobami i o jakich kwalifikacjach zawodowych, doświadczeniu i wykształceniu niezbędnymi do wykonania zamówienia, zamawiający uzna za spełnienie tego warunku,
- sprawozdania finansowego lub innych dokumentów określających obroty oraz zobowiązania i należności wykonawcy – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia – określać podlegające badaniu wskaźniki oraz ich wartości, których osiągnięcie zamawiający uzna za spełnienie warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej.

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).

Natomiast żądanie od wykonawców (przedsiębiorców odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości) na etapie składania ofert aktualnego zaświadczenia o wpisie do rejestru działalności regulowanej, nie znajduje podstaw w przepisach cytowanego rozporządzenia. Zgodnie z przepisami art. 9c ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.), przedsiębiorca odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest obowiązany do uzyskania wpisu do rejestru działalności regulowanej w gminie, na terenie której zamierza odbierać odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, przy czym zaświadczenie o wpisie do tego rejestru nie jest dokumentem potwierdzającym posiadanie uprawnień do wykonywania takiej działalności, o którym mowa w przepisach § ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia.

Od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 i 3 rozporządzenia w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane, wyłącznie w sytuacji, jeżeli od wykonawców krajowych żądane są odpowiadające im dokumenty ujęte w przepisach § 3 ust. 1 tego rozporządzenia, mając na uwadze obowiązek równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji, wynikający z przepisów art. 7 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.7. Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia pn. „Remont drogi do byłego Zakładu Sadowniczego i osiedla mieszkaniowego w Radzięcinie ...” po upływie 40 dni od dnia zawarcia umowy z wybranym wykonawcą – str. 60 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – 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 art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.3. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu

2.3.1. Niewystąpienie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu zaciągniętego umową z 1 grudnia 2009 r. (w wysokości 1.398.735 zł) – str. 70 i 71 protokołu.

W przypadku ubiegania się o kredyt na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, uzyskiwać od regionalnej izby obrachunkowej opinię o możliwości jego spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

2.4. W zakresie rozliczenia udzielonych dotacji:

2.4.1. Nieujęcie w planie finansowym Urzędu Miejskiego we Frampolu na 2013 r. wydatków z tytułu dotacji udzielanych z budżetu gminy publicznej jednostkom oświaty prowadzonym przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego oraz przez osobę fizyczną, które ujęto w planie finansowym jednostki budżetowej - Samorządowego Ośrodka Oświaty we Frampolu – str. 71 protokołu.

Udzielane z budżetu gminy dotacje, w tym dotacje dla jednostek systemu oświaty, których organami prowadzącymi są podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego, ujmować w planie finansowym Urzędu Miejskiego, stosownie do przepisów art. 249 ust. 4 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.4.2. Zaplanowanie w budżecie gminy roku 2013 dotacji na uczniów oddziałów przedszkolnych w jednostkach systemu oświaty, prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego, w rozdziale dotyczącym szkół podstawowych – str. 72 protokołu.

Dotacje na uczniów oddziałów przedszkolnych klasyfikować w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, zgodnie z klasyfikacją rozdziałów określoną w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz do oddania w najem lub dzierżawę.

Niepodawanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przez ogłoszenie na stronach internetowych Urzędu Miejskiego – str. 77 i 78 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz do oddania w najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywieszać na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518).

3.2. Zawieranie z tymi samymi najemcami kolejnych umów najmu nieruchomości, na czas oznaczony do lat trzech, bez zgody Rady Miejskiej – str. 78 protokołu.

W przypadku zawierania – po umowie najmu nieruchomości zawartej na czas oznaczony do trzech lat – kolejnej umowy z tym samym najemcą, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, występować o zgodę Rady Miejskiej, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 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 Miejska we Frampolu