



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 30 listopada 2016 r.

RIO – II – 600/36/2016

Pan Wiesław Liwiński

Burmistrz

ul. Rynek 1

23 - 235 Annapol

Szanowny Panie Burmistrzu .

W dniach od 28 lipca do 20 września 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Annapol. Protokół kontroli podpisano 7 października 2016 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie ogólnoorganizacyjnym:

- 1.1. *Powierzenie pracownikowi Urzędu pełnienie obowiązków dyrektora Centrum Kultury w Annapolu – od 26.06.2007 r. oraz pracownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Annapolu – kierownika tej jednostki – od 14.12.2015 r. – str. 64-65 protokołu.*

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami – dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) oraz powołać dyrektora Centrum Kultury lub powierzyć zarządzanie tą instytucją kultury osobie fizycznej lub prawnej, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i art. 15a ust. 1 w związku z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012r., poz. 406 z późn. zm.).

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Nieujęcie w zakładowym planie kont Urzędu konta 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, mimo występowania operacji gospodarczych podlegających ewidencji na tym koncie – str. 5, 6 protokołu.*

Ująć w zakładowym planie kont Urzędu konto pozabilansowe 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” i określić zasady klasyfikacji na nim zdarzeń, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) oraz § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 lit. „b” 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).

- 2.2. *Przypadki niezachowania systematyki zapisów – str 8, 9 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) przychody z tytułu wpływ dochodów budżetowych (w tym z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, pierwszej opłaty za oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste, opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, opłaty skarbowej, czynszu najmu) ujmować na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

b) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od pożyczki ujmować w ewidencji Urzędu na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2.3. *Przypadki dokonania odpisów umorzeniowych według nieprawidłowych stawek – str. 12 protokołu.*

Umorzenia środków trwałych dokonywać według stawek określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1888), zgodnie z ustaleniami zawartymi w polityce rachunkowości, w związku z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

Skorygować wartość umorzenia wskazanych w protokole środków trwałych.

2.4. *Wykazanie na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 224 „Rozrachunki budżetu” sald niezgodnych ze stanem rzeczywistym sald (w wysokości 1.029.764,03 zł), w wyniku nieprawidłowych księgowania rozliczeń związanych z funduszem alimentacyjnym – str. 14 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, z zachowaniem systematyki zapisów, zgodnie z przepisami art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności w księgach rachunkowych budżetu gminy nie ujmować należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (należności te ujmuje wyłącznie jednostka realizująca zadanie, czyli OPS), zaś ewidencjonować w tych księgach wyłącznie rozliczenia z tytułu zrealizowanych przez OPS dochodów dotyczących tych świadczeń, ujmując:

- wpływ zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów (na podstawie sprawozdań Rb-27ZZ GOPS):

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu” – w części stanowiącej dochód budżetu gminy,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu” – w części należnej budżetowi państwa, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.5. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do konta 134 „Kredyty bankowe” – str. 14-15 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 134 „Kredyty bankowe” w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.6. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- wykazaniu – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. – kwoty należności wymagalnych w niewłaściwym wierszu,
- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do 31.03.2016 r. – należności wymagalnych z tytułu podatków zabezpieczonych hipoteką tylko jako należności pozostałe do zapłaty oraz zaniżonej kwoty dochodów otrzymanych (w dz. 756 rozdz. 75616 § 0500 o 76 zł) – str. 20-22 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wartość należności wykazywać według poszczególnych tytułów (układ przedmiotowy), zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) i wzorem sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 3 do tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2016 r., poz. 1015), w szczególności należności pozostałe do zapłaty, których termin płatności minął i mogą być egzekwowane – wykazywać jako zaległości, zaś dochody z tytułu podatków i opłat pobrane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki – w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać w kwotach otrzymanych na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 oraz ust. 1a pkt 1 lit. c „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

2.7. *Niekompletne opracowanie zakresie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości Przedszkola w Anopolu, w tym:*

- *nieujęcie w zakładowym planie kont konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,*
- *nieokreślenie zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 800-J „Fundusz jednostki”,*
- *nieokreślenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz niespójne określenie zasad prowadzenia tych ksiąg do kont 011, 013, 020, 071 – str. 26-28 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości Przedszkola w Anopolu, przez:

- wprowadzenie, do zakładowego planu kont, kont pozabilansowych 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie opłat za przedszkole i obiady) i 800 „Fundusz jednostki” i ich powiązania z kontami księgi głównej oraz jednolitych zasad prowadzenia tych ksiąg do prowadzonych kont Zespołu 0 – „Majątek trwały”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości oraz art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

2.8. *Nieujmowanie w księgach rachunkowych Szkół Podstawowych w Dąbrowie, Grabówce i Świeciechowie wszystkich operacji gospodarczych, wynikających z dowodów źródłowych dotyczących tych jednostek – str. 29 protokołu.*

W księgach rachunkowych szkół ujmować wszystkie operacje gospodarcze, wynikające z dowodów źródłowych, w których jako strona wskazana jest dana jednostka oraz rozliczenia z OPS (np. na podstawie wystawionych not), zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2, art. 21 ust. 1 pkt 2, art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

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

- opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną,
- niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, mimo wykazania budynku jako zwolnionego (w całości) ustawowo z tego podatku, mimo że część jego powierzchni użytkowej podlegała zwolnieniu, na podstawie uchwały Rady Miejskiej,
- niewezwanie podatnika do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości i leśny za 2015 r., w związku z jego likwidacją – str. 37-39 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2016 r., poz. 1629).

W razie zaistnienia w trakcie roku podatkowego zmian, mających wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, wzywać podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości/leśny – na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 374 z późn. zm.).

3.1.2. Nieprawidłowe opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), stanowiących własność Skarbu Państwa i będących we współużytkowaniu wieczystym osób fizycznych i osób prawnych, w tym:

- odrębne opodatkowanie gruntów o powierzchni odpowiadającej udziałom we współużytkowaniu wieczystym,
- opodatkowanie osób fizycznych w drodze decyzji wymiarowych – str. 38 protokołu.

Przy opodatkowaniu nieruchomości stanowiących współużytkowanie wieczyste, uwzględniać zasadę, że nieruchomości te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współużytkownikach wieczystych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zasada solidarności polega na tym, że obowiązek podatkowy dotyczy w całości każdego ze współużytkowników wieczystych i nie podlega podziałowi w stosunku do wielkości ich udziałów w tym współużytkowaniu, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli nieruchomości stanowią współużytkowanie wieczyste osób fizycznych i osób prawnych, od osób fizycznych i prawnych egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, na podstawie przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej (podatnik powinien wykazać w deklaracji całą nieruchomość, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współużytkowaniu wieczystym i wyliczyć podatek od całej nieruchomości, stanowiącej współużytkowanie wieczyste).

3.1.3. Nieprawidłowe sporządzenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości, polegające na:

- *wykazaniu gruntów zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, jako zwolnionych na podstawie uchwały Rady Miejskiej,*
- *wykazaniu innej powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych, niż wynikająca z dokumentów,*
- *niezasadnym ujęciu gminnych budowli (w tym służących gospodarce wodno - ściekowej), jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.*

Nieskorygowanie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r., mimo likwidacji w trakcie 2015 r. gminnego zakładu budżetowego i przejęcia przez gminę Annopol mienia tego zakładu – str. 39-41 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 oraz ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

W przypadku zaistnienia w trakcie roku podatkowego zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, odpowiednio korygować deklarację w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zdarzenia, stosownie do przepisów art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.4. Załatwianie spraw podatkowych burmistrza, jego zastępcy i skarbnika gminy oraz członków ich rodzin – przez sekretarza gminy, działającego z upoważnienia burmistrza – str. 43 protokołu.

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw, dotyczących zobowiązań podatkowych burmistrza, jego zastępcy i skarbnika gminy oraz członków ich rodzin, stosownie do przepisów art. 132 Ordynacji podatkowej.

3.1.5. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg w zapłacie, polegające na:

- *umorzeniu zaległości podatkowej osobie niebędącej stroną postępowania,*
- *wydaniu zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie, mimo umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości,*
- *rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego udzielenie ulgi – str. 47, 48 protokołu.*

Decyzje w sprawach podatkowych wydawać na wniosek stron postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną – wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji wystąpienia zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika – po uzyskaniu informacji o jego spadkobiercach – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 1025 § 2 Kodeksu cywilnego; dopiero doręczenie tej decyzji spadkobiercy jest podstawą do złożenia – przez niego – wniosku o ulgę w zapłacie podatku.

W przypadku umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, stanowiącej pomoc de minimis, wydawać zaświadczenie o pomocy de minimis, stosownie do przepisów art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1808), zgodnie z wzorem, stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2015 r., poz. 1983).

Wydanie decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, w związku z przepisami art. 67a § 1 i art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.6. Dokonywanie – na szczegółowych kontach podatników – odpisów podatków pod datą wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – str. 47 protokołu.

Odpisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego w związku z art. 212 Ordynacji podatkowej i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3.1.7. Nieujęcie w sprawozdaniu o udzielonej pomocy de minimis w 2015 r. wielkości pomocy, wynikającej z dwóch decyzji – str. 49 protokołu.

W sprawozdaniu o udzielonej pomocy de minimis podawać rzetelne informacje o beneficjentach oraz rodzaju i wielkości udzielonej pomocy w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z treścią rubryk formularza, stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1871) w związku z art. 32 ust. 1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

3.1.8. Niepodjęcie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu czynszu dzierżawnego, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu – str. 52, 53 protokołu.

Podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 6 tej ustawy.

3.1.9. Pobieranie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku nabycia zezwolenia w nieprawidłowej wysokości – str. 54, 55 protokołu.

W roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych opłatę za korzystanie z zezwolenia pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o udzieleniu zamówień na budowę sieci wodociągowej i modernizację dróg gminnych, po upływie odpowiednio 169 i 221 dni od zawarcia umów z wykonawcami – str. 79, 83 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

3.2.2. Określenie, w postępowaniu o udzielenie zamówienia na modernizację dróg gminnych, warunków udziału dotyczących wiedzy i doświadczenia oraz sytuacji finansowej, w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia – str. 81 protokołu.

Warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe określać w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiającą ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Niezamieszczenie wyciągu z ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza przekraczała kwotę 10.000 euro – w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat – str. 102 protokołu.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

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.



Zastępca Prezesa

Alina Smagała

Do wiadomości:

Rada Miejska w Annopolu

