

Kielce, dnia 10 marca 2015 roku

WK.60.33.2014.....2015

Pani Anna Grajko
Wójt Gminy Łubnice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹ przeprowadziła w okresie od 13 października 2014 roku do 15 stycznia 2015 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łubnice za 2013 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 15 stycznia 2015 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Łubnice. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

W 2013 roku nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, co stanowi naruszenie zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta określonych w pkt 33 załącznika 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 Polskiej².

W ewidencji analitycznej środków trwałych do konta 011 „Środki trwałe” część gruntów ewidencjonowano zbiorczo w jednej pozycji, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁴ oraz zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Ponadto w księdze inwentarzowej ujęto działki nr 22, 217, 455, 21/1, 21/4, 21/5 i 21/6, dla których nie określono wartości, co narusza art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.

² Dz. U. z 2013 r. poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 330, dalej ustawa o rachunkowości

⁴ Dz. U. Nr 242, poz. 1622

W 2013 roku w księgach rachunkowych Urzędu ujmowano przychody będące dochodami budżetu, które dotyczyły opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze w kwocie ogółem 2.584,25 zł. Dochody te były bezpodstawnie ujmowane w księgach Urzędu, ponieważ poboru opłat za usługi opiekuńcze dokonywała odrębna jednostka budżetowa – Ośrodek Pomocy Społecznej w Łubnicach. Wszelkie dochody budżetowe, które są związane z przedmiotem działalności danej jednostki organizacyjnej powinny być pobierane przez tę jednostkę budżetową, ujmowane w jej księgach rachunkowych. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W 2013 roku w księgach rachunkowych Urzędu operacji dotyczących rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług od należności budżetowych dotyczących czynszu najmu i dzierżawy oraz opłat za odprowadzanie ścieków na podstawie wystawianych faktur VAT nie ujmowano na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, operacje związane z naliczeniem i wypłatą ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych ujmowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”; przychody z tytułu sprzedaży działki oraz sprzedaży przyczepy ujęto na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Powyższe narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W 2013 roku nie ujmowano we właściwych okresach sprawozdawczych zdarzeń polegających na zmianach w stanie środków trwałych na skutek nieterminowego przyjęcia na stan środków trwałych z tytułu zakończonych inwestycji o łącznej wartości 380.423,22 zł i zmniejszenia stanu środków trwałych w wyniku sprzedaży o wartości 12.874,00 zł. Ponadto, w księgach rachunkowych Urzędu Gminy prowadzonych za miesiąc marzec 2013 r. zaewidencjonowano ekwiwalent pieniężny członków OSP dotyczący kosztów miesiąca lutego 2013 r. na łączną kwotę 560,00 zł za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych odbytych w miesiącu lutym 2013 roku. Powyższe narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie klasyfikacji budżetowej w 2013 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzenia (prowizji) dla inkasentów z tytułu poboru podatków w kwocie ogółem 36.857,00 zł zaklasyfikowano do § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, zamiast do § 4100 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”,
- dochody w kwocie ogółem 83.750,68 zł z tytułu czynszu i dzierżawy składników majątkowych gminy zaklasyfikowano do działu 750 „Administracja publiczna”, rozdziału 75023 „Urzędy gminy (miast i miast na prawach powiatu)”, zamiast do działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”,
- dochody w kwocie ogółem 7.125,55 zł z tytułu pobierania opłat za ścieki zostały zaklasyfikowane do działu 750, rozdziału 75023 § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze”, zamiast do działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziału 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” § 0830 „Wpływy z usług”,

- dochody z tytułu opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych w kwocie ogółem 222,35 zł zostały zaklasyfikowane do § 069 „Wpływy z różnych opłat”, zamiast do § 049 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”,
- zakup paliwa ze środków na ochronę środowiska w kwocie 3.148,57 zł zaklasyfikowano w dziale 900, w rozdziale 90019 § 4270, zamiast w dziale 900, w rozdziale 90019 § 4210,
- dochody ze sprzedaży nieruchomości gruntowej na kwotę 6.363,00 zł zakwalifikowano do działu 700 "Gospodarka mieszkaniowa", rozdział 70005 "Gospodarka gruntami i nieruchomościami", § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zamiast do działu 010 "Rolnictwo i łowiectwo", rozdział 01095 "Pozostała działalność".

Powyższe stanowi naruszenie zasad klasyfikacji działów, rozdziałów i paragrafów wydatków i dochodów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.

W 2013 roku zaangażowanie wydatków na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano pod datą wpływu faktury, zamiast w dacie zawarcia umowy (w przypadkach zawarcia umowy) lub innych dokumentów, z których wynikało zaangażowanie wydatków. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶ oraz zasady funkcjonowania konta 998 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Nie prowadzono ewidencji na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, co narusza § 12 ust.1 pkt b) i ust. 3 oraz § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁷.

W Bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. kwotę 120.216,10 zł dotyczącą należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką wynikającą z ewidencji księgowej konta 221 wykazano w poz. A.III. „Należności długoterminowe” stan na początek roku oraz stan na koniec roku, zamiast w poz. B.II.4 „Pozostałe należności”. W Zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. w poz. I.1.5. „Aktualizacja wyceny środków trwałych” stan na koniec roku poprzedniego wykazano kwotę 4.562.975,50 zł zamiast w poz. I.1.10 „Inne zwiększenia” oraz stan na koniec roku bieżącego wykazano kwotę 5.000,00 zł, zamiast w poz. I.1.4. „Środki na inwestycje”, co narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. w wierszu N4.2 - należności wymagalne wykazano należności w kwocie 301.147,95 zł zamiast 305.315,89 zł. Różnicę stanowi kwota 4.167,94 zł dotycząca zaległych należności z tytułów czynszów najmu i dzierżawy oraz opłat za odbiór ścieków. Powyższe narusza zapisy § 4 ust. 1 pkt 1 do

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

⁷ Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku,

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych⁸, w związku z § 14 pkt 13 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia.

W 2013 roku w ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypis i odpis podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych ujmowano pod datami będącymi terminami płatności poszczególnych rat podatków oraz w wysokości odpowiadającej wysokości raty podatku i w ilości odpowiadającej ilości posiadanych środków transportowych (w przypadku odpisów w wysokości odpowiadającej zmniejszeniu poszczególnych rat podatku), zamiast przypisów i odpisów dokonywać pod datą złożenia deklaracji lub doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego/decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej i w jednej kwocie wynikającej z deklaracji bądź decyzji, co narusza § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. nie wykazano danych w rozdziałach 75615 i 75616 w kolumnach 12 – 15 pomimo, że dane podlegały wykazaniu w tym sprawozdaniu, tj. dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków (kolumna 12), udzielonych ulg i zwolnień (kolumna 13), umorzenia zaległości podatkowych (kolumna 14) oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności (kolumna 15). Dane te wykazano wyłącznie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Gminy. Powyższe narusza § 6 ust. 1 pkt. 3 i § 9 ust. 1 i 2 wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2013 rok stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- skutki finansowe z tytułu wydanych przez organ podatkowy decyzji odroczenia terminu płatności w podatku rolnym od osób fizycznych wykazano w kwocie 480,00 zł, zamiast w kwocie 18,00 zł (zawyżono skutki o 462,00 zł),
- skutki finansowe z tytułu wydanych przez organ podatkowy decyzji odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wykazano w kwocie 457,00 zł, zamiast 82,00 zł (zawyżono skutki o 375,00 zł). Nieprawidłowość wyniknęła z ujęcia w „skutkach” na dzień 31.12.2013 r. wszystkich wydanych w 2013 roku decyzji dotyczących odroczenia terminów płatności podatku rolnego i od nieruchomości, zamiast wykazać tylko jedną decyzję, którą odroczone termin płatności IV raty łącznego zobowiązania w kwocie 100,00 zł (82,00 zł dotyczy podatku od nieruchomości, 18,00 zł – podatku rolnego) do dnia 15.03.2014 r.

W sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” – umorzenie zaległości podatkowych w wierszu 75616 § 091 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” nie wykazano kwoty umorzonych odsetek w kwocie ogółem 625,00 zł.

Wykazanie nieprawidłowych kwot w ww. sprawozdaniach narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹,

⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773

⁹ Dz. U. Nr 20, poz. 103

w związku z § 3 ust. 1 pkt 11 oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

W zakresie wykonania budżetu:

Stwierdzono przypadek zaciągnięcia zobowiązania ponad kwotę określoną w planie finansowym jednostki Urząd Gminy na 2013 rok, a mianowicie w dniu 15.11.2013 roku Wójt zawarł umowę Nr 13/A/13 na wykonanie robót dodatkowych przy zadaniu: „Termomodernizacja budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Beszowej oraz świetlicy wiejskiej w Przeczowie”, określonych protokołem konieczności i kosztorysem robót dodatkowych z dnia 14.11.2013 r., na kwotę 15.175,51 zł. W wyniku zawarcia przedmiotowej umowy Gmina zaciągnęła łącznie zobowiązania związane z w/w pracami w dziale 754, rozdziale 75412 § 6050 na łączną kwotę 67.948,49 zł. Na dzień zaciągnięcia zobowiązania wynikającego z umowy z dnia 15.11.2013 r. plan finansowy w dziale 754, rozdziale 75412, § 6050 wynosił 60.000,00 zł a wykonanie 0,00 zł. Zatem przekroczono upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 7.948,49 zł, czym naruszono art. 46 ust 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W zakresie dochodów budżetowych:

Nie podano do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych, którym w 2013 roku w zakresie podatków i opłat udzielono umorzeń, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, co narusza art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W 10 wydanych decyzjach umorzeniowych na kwotę ogółem 2.220,00 zł wskazano rodzaj umarzanego podatku – jako podatek rolny, od nieruchomości i leśny – bez określenia kwot odrębnie dla każdego z umarzanych podatków, czym naruszono art. 67a § 1 pkt 3, w związku z art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6c ustawy o podatku rolnym. Zgodnie z art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności, a zatem odpowiednio podatek rolny, leśny i od nieruchomości, a nie łączne zobowiązanie pieniężne, które jest formą pobierania zobowiązania podatkowego. W 3 decyzjach na kwotę ogółem 437,00 zł Wójt zastosował umorzenie łącznego zobowiązania pieniężnego, w postaci umorzenia zaległości w podatku rolnym, podatku leśnym i od nieruchomości, w sytuacji gdy podatnik zwracał się o umorzenie jedynie podatku rolnego, co stanowi naruszenie art. 165 § 1 oraz art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej.

W przypadku 9 decyzji umorzeniowych na kwotę ogółem 2.142,00 zł oraz 2 decyzji odraczających termin płatności podatku na kwotę ogółem 448,00 zł organ podatkowy udzielał podatnikom prowadzącym działalność gospodarczą ulg podatkowych w ramach pomocy *de minimis* – na co wskazują zapisy w uzasadnieniu do wydanych decyzji - bez egzekwowania od podatników obowiązku wskazywania w składanych wnioskach rodzaju wnioskowanej ulgi określonej w art. 67b § 1 pkt 1-3 Ordynacji podatkowej oraz obowiązku dołączania do wniosków zaświadczeń o pomocy *de minimis*, stosownie do art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30

kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej¹⁰ oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis¹¹.

Wobec podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych posiadających na dzień 31.12.2013 r. zaległości w kwocie ogółem 25.115,00 zł nieterminowo wystawiano upomnienia oraz tytuły wykonawcze przez organ podatkowy w 2013 roku - wystawiano tylko jedno upomnienie dotyczące zaległości z 2012 roku oraz bieżących z 2013 roku, a następnie po ponad 5 miesiącach od dostarczenia upomnienia na koniec 2013 roku wystawiano tytuły wykonawcze, mając na uwadze wewnętrzne regulacje windykacyjne wprowadzone do stosowania w Urzędzie, tytuły wykonawcze wystawiano z 3 miesięcznym opóźnieniem, natomiast w 2014 roku organ podatkowy wobec ww. podatników podatku od środków transportowych nie dokonywał żadnych działań windykacyjnych – nie wysyłało upomnień oraz nie wystawiano tytułów wykonawczych. Wobec podatników podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych posiadających na dzień 31.12.2013 r. zaległości w kwocie ogółem 28.483,20 zł (bez uwzględnienia zaległości objętej hipoteką) organ podatkowy w 2013 roku nie stosował systematycznej windykacji – nieterminowo wystawiano upomnienia dotyczące III raty oraz tytuły wykonawcze, które wystawiano na całą zaległość dopiero na koniec danego roku. W 2014 roku wystawiano systematycznie upomnienia, natomiast nie wystawiono żadnego tytułu wykonawczego. Powyższe wskazuje iż, organ podatkowy nie podejmował systematycznych czynności określonych § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹², zobowiązujących wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, wysłania zobowiązanemu upomnienia, jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie oraz wystawienia tytułu wykonawczego i skierowania do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego, po bezskutecznym upływie terminu określonego upomnieniem. Wierzyciel jest zobowiązany przysyłać tytuły wykonawcze do organu egzekucyjnego systematycznie i bez zwłoki. Naruszono również przepisy wewnętrzne regulujące postępowanie windykacyjne względem wierzycieli określone w rozdziale V załącznika nr 4 do zarządzenia nr 28/2012 Wójta z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z którym w przypadku braku wpłaty upomnienie sporządza się nie później niż po upływie 45 dni, a wyjątkowo 60 dni, od terminu płatności podatku. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, sporządza się tytuły wykonawcze nie później niż w terminie 90 dni, a wyjątkowo 120 dni od wymagalnego terminu płatności.

Wszystkie objęte kontrolą 30 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz 3 zezwolenia jednorazowe wystawione w 2013 roku zostały wydane przedsiębiorcom bez potwierdzania ich odbioru własnoręcznym podpisem i bez wskazywania daty ich otrzymania. Powyższe narusza art. 46 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego¹³ zgodnie, z którym odbierający pismo potwierdza doręczenie mu pisma swym podpisem ze wskazaniem daty doręczenia. Zgodnie z art. 11¹ ust. 2 i 18¹ ust. 3 ustawy

¹⁰ Dz. U. Nr 18, poz. 99 z późn. zm.

¹¹ Dz. U. Nr 53, poz. 311

¹² Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.

¹³ Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.

z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹⁴ opłaty za zezwolenie wnoszone są na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia. Brak podpisu przedsiębiorcy i potwierdzenia daty odbioru na zezwoleniu na sprzedaż napojów alkoholowych, uniemożliwia ustalenie stanu faktycznego, a tym samym ustalenia czy opłata za zezwolenie została wniesiona przed wydaniem zezwolenia.

Za jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych o nr 2/A/2013 z dnia 19.07.2013 r. wydane na okres 2 dni naliczono i pobrano zawyżoną opłatę w wysokości 87,50 zł, tj. 43,75 zł za każdy dzień, zamiast łącznie za dwa dni pobrać jednorazową opłatę w wysokości 1/12 opłaty rocznej w wysokości 525,00 zł, tj. 43,75 zł, co narusza art. 18¹ ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zgodnie z którym opłata za jednorazowe zezwolenia wnoszona jest na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń.

W zakresie wydatków:

Nie określono w obowiązującym, wprowadzonym zarządzeniem Nr 23/09 Wójta Gminy z dnia 7 września 2009 roku Regulaminie Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy w Łubnicach wymagań kwalifikacyjnych dla pracowników, co narusza art. 39 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych¹⁵.

Należna wpłata na PFRON za okres: 2010-07, 2010-08, 2010-09, 2010-10, 2010-11, 2010-12, 2011-01, 2011-02, 2011-03, 2011-04, 2011-05, 2011-07, 2011-08, 2011-09, 2011-10, 2011-11, 2011-12, 2012-01, 2012-02, 2012-10, 2012-11, 2012-12 została przekazana w kwocie 120.227,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 34.562,00 zł w dniu 25.09.2013 r. Powyższe narusza w art. 49 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁶ zgodnie z którym pracodawcy dokonują wpłat w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku opłat.

Przewodniczącym Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych jest Wójt Gminy, co narusza art. 18 ust. 1 i ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz art. 30 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

W 2012 roku Rada Gminy nie podjęła uchwały, w której wyraża zgodę albo nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu sołectkiego w budżecie Gminy Łubnice na 2013 rok, czym naruszono art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołectkim¹⁷.

W zakresie zamówień publicznych:

W zawiadomieniu wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty na realizację zadań pn. „Termomodernizacja budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Beszowie i świetlicy w Przeczowie”, „Wykonanie dokumentacji projektowej budowy sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w Gminie Łubnice dla miejscowości: Przeczów, Łyczba, Łubnice, Orzelec Duży, Beszowa, Borki, Góra, Grabowa, Wolica, Wilkowa”, „Odbiór odpadów komunalnych

¹⁴ Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.

¹⁵ Dz. U. z 2014 r., poz. 1202

¹⁶ Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.

¹⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.

od właścicieli nieruchomości, położonych na terytorium Gminy Łubnice oraz ich zagospodarowanie” nie podano uzasadnienia faktycznego oraz prawnego dla wykluczonych ofert z postępowania, co narusza art. 92 ust 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający nie wyegzekwował od Wykonawcy zadania pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej budowy sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w Gminie Łubnice dla miejscowości: Przeczów, Łyczba, Łubnice, Orzelec Duży, Beszowa, Borki, Góra, Grabowa, Wolica, Wilkowa” przedłużenia ważności zabezpieczenia należytego wykonania umowy na cały okres realizacji zamówienia w sytuacji gdy zabezpieczenie wniesione przed zawarciem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 903004566082 z dnia 08.02.2013 r. straciło ważność w dniu 01.04.2014 r., natomiast zawarta z ubezpieczycielem kolejna gwarancja ubezpieczeniowa o Nr 903008001082 z dnia 09.10.2014 r. zabezpieczała należyte wykonanie umowy od dnia 09.10.2014 r. do 30.06.2015 r. W skutek powyższego okres od 01.04.2014 r. do 08.10.2014 r. nie był objęty gwarancją należytego wykonania umowy. Powyższe narusza art. 147 ust. 1 i 2 oraz art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na realizację zadania pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, położonych na terytorium Gminy Łubnice oraz ich zagospodarowanie” żądał od wykonawców, aby dokument potwierdzający wpłatę wadium był dołączony do oferty, czym naruszył art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

W zakresie gospodarki mieniem:

Prowadzona ewidencja gminnego zasobu nieruchomości nie obejmuje danych w zakresie:

- wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa,
- informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
- informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1c pkt 5, 6 i 7, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku gospodarce nieruchomościami¹⁸.

W zakresie kontroli procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej o Nr ewid.59/10 położonej w Łyczbie w drodze ustnego przetargu nieograniczonego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nabywcę działki nie poinformowano na piśmie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży, co narusza art. 41 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- informacja o wyniku przetargu podana została do publicznej wiadomości niezwłocznie po zakończeniu przetargu, co stanowi naruszenie § 12 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie w sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości¹⁹, w związku z art. 40 ust 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

¹⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 518 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,

¹⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1490, dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.

- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości nie zawierało informacji o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość, co narusza § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.,
- protokół z przeprowadzonego przetargu nie zawierał informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co stanowi naruszenie § 10 ust 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej. Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Łubnice poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Łubnice jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, stosownie do zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
2. Środki trwałe stanowiące własność Gminy, w tym gruntów, ujmować ilościowo i wartościowo w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) oraz zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. W przypadku gruntów (działek), dla których nie określono wartości, wyceny dokonać zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować wyłącznie zdarzenia gospodarcze dotyczące tej jednostki, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Operacje dotyczące przekazania na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów realizowanych przez gminne jednostki organizacyjne inne niż Urząd Gminy, który dochody gromadzi bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu w następujący sposób:
 - wpływ zrealizowanych przez jednostkę dochodów na rachunek budżetu:
Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych o dochodach budżetowych składanych przez jednostki:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
Ma 901 „Dochody budżetu”stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
5. Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, a mianowicie:
 - a) należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy oraz z tytułu opłat za odprowadzanie ścieków na podstawie wystawionych faktur VAT ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy następująco:
 - przypis czynszu najmu lub dzierżawy oraz opłaty za ścieki (wg faktury VAT) na kontach:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto),
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto),
i należny podatek VAT:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - wpływ środków pieniężnych z tytułu zapłaty za faktury (kwota brutto):

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przelew podatku VAT do Urzędu Skarbowego:

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

oraz techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 130.

b) operacje gospodarcze związane z naliczeniem i wypłatą ryczałtów z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych ujmować następująco:

- naliczenie ryczałtów:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

- wypłata ryczałtów dokonana poleceniem przelewu bankowego:

Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

c) przychody z tytułu sprzedaży niefinansowych składników majątkowych (nieruchomość, przyczepa samochodowa) ujmować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

6. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. W planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości prawidłowo stosować klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku.
8. W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
9. Ewidencję rozliczeń z inkasentami prowadzić na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 lit. b) i ust. 3 oraz § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.
10. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w sprawozdaniu „Bilans jednostki budżetowej” oraz „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
11. Jednostkowe sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać rzetelnie na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku.
12. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku, a w szczególności:
 - a) przypisów i odpisów podatku dokonywać na szczegółowych kontach podatników pod datą złożenia deklaracji, skutecznego doręczenia decyzji wymiarowej lub odbioru decyzji

w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. rozporządzenia,

b) przypisu/odpisu podatku na szczegółowych kontach podatników dokonywać jedną kwotą w wysokości odpowiadającej wysokości zobowiązania podatkowego zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 6 i 10 ww. rozporządzenia.

13. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S oraz Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków z tytułu, udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień w podatkach oraz kwoty umorzonych odsetek od umorzonych zaległości podatkowych, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 3 ust. 1 pkt 11, w związku z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.
14. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, zgodnie z przepisem art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
15. Podawać do publicznej wiadomości poprzez umieszczenia na stronie BIP jednostki wykazu osób prawnych i fizycznych, którym w 2013 roku w zakresie podatków i opłat udzielono umorzeń, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, stosownie do art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.
16. W decyzjach umorzeniowych określać rodzaj umarzanego podatku wraz ze wskazaniem kwoty poszczególnego podatku, zgodnie z art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6c ustawy o podatku rolnym. Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku uwzględniając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika (decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie może dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku), zgodnie z przepisami art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej.
17. Od podatników prowadzących działalność gospodarczą, wnioskujących o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych wymagać wskazania rodzaju wnioskowanej ulgi określonej w art. 67b § 1 pkt 1-3. W przypadku stosowania ulg podatkowych w ramach pomocy *de minimis*, egzekwować od podatników obowiązek przedstawienia wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy *de minimis* wszystkich zaświadczeń o pomocy *de minimis*, stosownie do art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc *de minimis*.
18. Podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku od podatników posiadających zaległości podatkowe, w związku z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji²⁰. Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia

²⁰ Dz. U. z 2012 r. poz. 267,

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, zamieszczając w nim 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 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych²¹. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do § 6 i § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia, w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

19. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać za potwierdzeniem odbioru własnoręcznym podpisem ze wskazaniem daty ich odbioru, stosownie do art. 46 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 11¹ ust. 2 i 18¹ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
20. Opłaty za jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać w wysokości 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń, stosownie do art. 18¹ ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
21. W regulaminie wynagradzania określić, dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, wymagania kwalifikacyjne zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1. pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych.
22. Dokonywać systematycznej kontroli w zakresie powstania obowiązku dokonywania miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub jego braku, stosownie do art. 21 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych i terminowo dokonywać wpłat na PFRON, aby nie dopuszczać do zapłaty odsetek stosownie do art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
23. Do składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie powoływać Wójta stosownie do art. 18 ust. 1 i ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz art. 30 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych
24. Corocznie opracowywać i przedkładać Radzie Gminy projekt uchwały o wyrażeniu bądź niewyrażeniu zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki w terminie umożliwiającym Radzie Gminy podjęcie do dnia 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy uchwały w w/w sprawie, stosownie do przepisów określonych w art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim²².

²¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 656

²² Dz. U. z 2014 r., poz. 301

25. W przypadku prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, negocjacji bez ogłoszenia albo zapytania o cenę niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadamiać wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty o wykonawcach, którzy zostali wykluczeni z postępowania o udzielenie zamówienia, podając uzasadnienie faktyczne i prawne, stosownie do przepisów art. 92 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
26. W przypadku żądania zabezpieczenia należytego wykonania umowy o udzielenie zamówienia publicznego, przestrzegać obowiązku posiadania zabezpieczenia tej umowy przez cały okres jej obowiązywania. W sytuacji, w której zostaje przedłużony termin realizacji umowy, a zabezpieczenie wniesione przez wykonawcę posiada określony termin obowiązywania – krótszy niż (przedłużony) termin realizacji umowy – egzekwować od wykonawcy obowiązek wniesienia nowego zabezpieczenia, na okres nie krótszy niż 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, tj. w sposób umożliwiający jego zwrot, zgodnie z przepisami art. 147 ust. 1 i 2 w związku z art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
27. Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
28. Zapewnić prowadzenie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości na bieżąco i w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację nieruchomości, zgodnie z obowiązującymi przepisami, stosownie do art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
29. Nabywcę działki informować na piśmie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z art. 41 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
30. Informacje o wyniku przetargu podawać do publicznej wiadomości, stosownie do przepisów § 12 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w związku z art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomości.
31. W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość, stosownie do § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
32. W protokole z przeprowadzonego przetargu zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, zgodnie § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pani Wójt zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Gminy w Lubnicach

WZSTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Elżbieta Rekas