

Lublin, 13 lipca 2010 r.

RIO – II – 601/13/2010

Pan Mirosław Kałuski

Wójt Gminy Radzyń Podlaski

ul. Warszawska 32

21 - 300 Radzyń Podlaski

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 9 lutego do 14 kwietnia 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Katarzyna Kułakowska, Piotr Wojczuk i Marcin Pachucki – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Radzyń Podlaski. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli kompleksowej oraz protokole kontroli problemowej – w zakresie ustalenia i wypłacenia jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2009 r. Protokoły omówiono i podpisano 14 maja 2010 r.

Ustalenia kontroli wskazują, że przy realizacji zadań jednostki wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia, będące wynikiem nieprzestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

Należy też zwrócić uwagę na nieprawidłowości dotyczące udzielania zamówień publicznych, w tym m.in. w zakresie sporządzania dokumentacji postępowania (ogłoszenia i specyfikacje istotnych warunków zamówienia), w zakresie czynności podejmowanych w postępowaniu (niewzywanie wykonawców do uzupełnienia brakujących dokumentów), w zakresie udzielania zamówienia (bezpodstawne odrzucenie oferty w postępowaniu na dostawę 3.000 ton żużła, niedopełnienie wszystkich czynności wymaganych w postępowaniu przy udzielaniu zamówień w trybie z wolnej ręki), czy też nieprzestrzeganie obowiązku zachowania formy pisemnej umów o zamówienia publiczne.

Nie formułowano wniosków pokontrolnych w zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli.

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowe i niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w wyniku:

- *ustalenia w zakładowym planie kont zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w dwóch wariantach, tj. dla odrębnego rachunku bankowego jednostki i rachunku wspólnego z budżetem gminy,*
- *przyjęcia zasady ewidencjonowania przypisów i odpisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na koniec każdego kwartału,*
- *niewprowadzenia do zakładowego planu kont Urzędu Gminy konta 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, mimo występowania operacji gospodarczych podlegających ewidencji na tym koncie oraz ujęcia w nim konta pozabilansowego 995 „Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych” niewystępującego w jednostce budżetowej,*
- *niewskazania – w zakładowym planie kont Urzędu Gminy – zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 750 „Przychody i koszty finansowe”,*
- *nieokreślenia zasad działania opcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP.*

Opracować w sposób prawidłowy i kompletny dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym:

- *ustalić w zakładowym planie kont Urzędu Gminy faktycznie stosowane zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,*
- *wprowadzić obowiązek dokonywania na bieżąco przypisów i odpisów należności gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,*
- *wprowadzić do zakładowego planu kont Urzędu Gminy konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” oraz określić zasady klasyfikacji na nim zdarzeń,*

- wskazać obowiązek prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 750 „Przychody i koszty finansowe” w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego,
- usunąć z zakładowego planu kont Urzędu niewystępujące w jednostce budżetowej konto pozabilansowe 995 „Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych”,
- sporządzić opis działania opcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 14a ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.”, obowiązującego do czasu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów wydanego na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) oraz stosownie do przepisów § 12 ust. 1 i 2 tego rozporządzenia i zasad funkcjonowania kont, określonych w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

Aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 4 - 5, 50 protokołu.

- 1.2. *Wprowadzenie w 2009 r. sald początkowych na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 221-1 „Należności – woda”, 221-3 „Należności z tytułu czynszów” i 221-4 „Należności z tytułu podatku od środków transportowych” w kwotach niezgodnych z saldami wykazanymi na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2008 (konta te zamknięto na koniec 2008 r. tzw. „per saldem”, a do bilansu otwarcia wprowadzono prawidłowe salda należności i zobowiązań).*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda dwustronne, nie dokonując kompensaty należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania takich kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 6, 21, 22 protokołu.

1.3. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) wpływ w grudniu części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń następnego roku ujmować:

- w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

oraz w księgach Urzędu Gminy, w sposób określony w prawidłowo opracowanym zakładowym planie kont:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (lub 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),

Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,

* przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (przychodów Urzędu Gminy, będących dochodami budżetu nieujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych):

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (lub 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),

* przeksięgowanie otrzymanej subwencji na dochody budżetu gminy w następnym roku budżetowym:

- w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 901 „Dochody budżetu”;

b) należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym z tytułu podatków i opłat, z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, opłaty eksploatacyjnej i opłat za zajęcie pasa drogowego ewidencjonować na bieżąco w księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ujmując:

- przypis należności:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,
 - wpływ dochodów na rachunek bankowy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - odpis należności:
 - Wn 750 „Przychody i koszty finansowe”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
- c) operacje gospodarcze – dotyczące lokat terminowych gromadzonych na otworzonych w tym celu rachunkach bankowych – ujmować na odrębnym koncie księgi głównej budżetu, np. 133/1 „Rachunek lokat terminowych”, po uprzednim jego wprowadzeniu do zakładowego planu kont i określeniu zasad klasyfikacji na nim zdarzeń, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości, dokonując zapisów:
- przelew środków z rachunku budżetu na rachunek lokaty na podstawie wyciągu bankowego z rachunku budżetu:
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 140 „Inne środki pieniężne”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - wpływ środków pieniężnych na rachunek lokat na podstawie wyciągu bankowego z tego rachunku:
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 133/1 „Rachunek lokat terminowych”,
 - Ma 140 „Inne środki pieniężne”;
- d) operacje gospodarcze dotyczące zapłaty podatku przez potrącenie z wzajemnych, bezspornych i wymagalnych wierzytelności podatnika z tytułu robót budowlanych, dostaw lub usług, o którym mowa w art. 64 ust. 2 w związku z art.65 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
- przypis podatku:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto szczegółowe podatnika),
 - Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,
 - faktura wystawiona przez podatnika – wykonawcy lub dostawcy wybranemu w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych:
 - Wn 400 „Koszty według rodzajów” lub Wn 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- potrącenie należności gminy z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika z tytułu robót, dostaw lub usług – na podstawie postanowienia wydanego na wniosek podatnika:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto szczegółowe podatnika),

mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 3 i 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 1030), zgodnie z którymi w sprawozdaniu Rb-27S miesięcznym/rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Potrącenia” ujmuje się skutki wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 65 i art. 66 § 1 pkt 2 ustawy – Ordynacja podatkowa, skutków tych nie wykazuje się w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” (§ 3 ust. 1 pkt 3 Instrukcji), w której wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów (§ 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji);

- e) operacje związane z refundacją przez Powiatowy Urząd Pracy wynagrodzeń pracowników interwencyjnych ujmować na kontach:

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- naliczone zaliczki na podatek dochodowy i składki należne od pracownika:

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- wypłata wynagrodzeń pracownikom interwencyjnym, odprowadzenie należnych podatków i składek:

- * w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

- * w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- refundacja wydatków przez Powiatowy Urząd Pracy (jeżeli dokonana jest w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki):
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”oraz dodatkowo, na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 902 „Wydatki budżetu”,
- jeżeli wydatki nie zostały zrefundowane w roku, w którym zostały poniesione, w roku następnym wpływ środków z Powiatowego Urzędu Pracy ująć na kontach:
 - * w księgach rachunkowych budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”;
- f) należności z tytułu czynszu najmu, dzierżawy i sprzedaży usług ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na podstawie wystawionych faktur VAT następująco:
 - przypis miesięcznego czynszu lub należnej opłaty (wg faktury VAT) na kontach:
 - * kwota netto:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia”,
 - * należny podatek VAT:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - wpływ środków pieniężnych z tytułu powyższych dochodów (kwota brutto):
 - * w księdze głównej Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - * w księdze głównej budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - przelew podatku VAT do urzędu skarbowego (wg wyciągu bankowego):
 - * w księdze głównej budżetu:
 - Wn 901 „Dochody budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu:

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody”

oraz równocześnie techniczny zapis ujemny:

(-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody”,

(-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody”;

wskazany sposób księgowania przelewu podatku VAT do urzędu skarbowego dotyczy sytuacji, gdy jednostka nie ponosi kosztów związanych z przychodami opodatkowanymi (tj. od VAT-u należnego nie odlicza VAT-u naliczonego w fakturach dostawców). W sytuacji odliczania podatku VAT naliczonego w fakturach dostawców dodatkowo należy zaewidencjonować podatek podlegający odliczeniu na koncie 225 oraz dokonać korekty poniesionych wydatków o kwotę podatku VAT naliczonego, podlegającego odliczeniu od podatku VAT należnego, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str.6 - 11, 52, 54 protokołu.

1.4. Ujmowanie na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prawnego zaangażowania wydatków na podstawie dowodów ich poniesienia i pod datą wydatku, mimo że konieczność ich dokonania wynikała z zawartej wcześniej umowy.

Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w danym roku, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. i w zakładowym planie kont.

Zapisów na koncie 998 dokonywać na podstawie dokumentów wcześniej ustalonych przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych, którymi mogą być faktury i rachunki za zrealizowane dostawy lub usługi, jeżeli nie zostały objęte wcześniej zawartymi umowami – str. 10 protokołu.

1.5. Rozliczanie zrealizowanych dochodów i dokonanych wydatków przez jednostki budżetowe w okresach kwartalnych.

Na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmować dochody budżetowe, a na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości

wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek (Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont ustalonych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 11 protokołu.

1.6. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji analitycznej do kont budżetu i Urzędu Gminy, polegające na:

- *prowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” (z wyjątkiem dochodów z tytułu dotacji, subwencji oraz udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych) i 902 „Wydatki budżetu” bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej,*
- *prowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” bez podziału na poszczególne jednostki oświatowe (ewidencja prowadzona jest łącznie dla 7 szkół),*
- *nieprowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” – w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.*

Zaprowadzić i prowadzić ewidencję analityczną do kont:

a) w ewidencji budżetu gminy:

- 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych – odpowiednio – dochodów budżetu i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji,
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami oświatowymi z tytułu – odpowiednio – zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych i przelanych na ich rachunki środków budżetowych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych,

b) w ewidencji Urzędu Gminy:

- 800 „Fundusz jednostki” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. i w zakładowym planie kont – str. 12 - 15 protokołu.

1.7. Niesporządzenie na 31 grudnia 2008 r. zestawienia niektórych sald kont ksiąg pomocniczych.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 12 - 15 protokołu.

- 1.8. *Nieujmowanie w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” operacji podjęcia z rachunku bankowego gotówki do kasy na tzw. pogotowie kasowe oraz na sfinansowanie konkretnych wydatków.*

Pobranie z rachunku bankowego środków pieniężnych do kasy na sfinansowanie konkretnych wydatków oraz stanowiących pogotowie kasowe ujmować w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

wykazując konkretne wydatki w dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, a w przypadku pogotowia kasowego – w dziale, rozdziale i paragrafie wskazanym przez wójta, z którego najczęściej dokonywane są wydatki z pogotowia kasowego, stosownie do zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.

Ewidencję na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” prowadzić w sposób zapewniających zgodność z zapisami w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 13 - 14 protokołu.

- 1.9. *Niewjęcie w księgach rachunkowych Urzędu 2008 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na kwotę 12.099 zł) oraz przychodów z tytułu odsetek (w kwocie 1.401,92 zł).*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 16 protokołu.

- 1.10. *Wykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu*

terytorialnego” za okres od początku roku do 30 czerwca 2008 r. oraz do 31 grudnia 2008 r., danych w dziale 400, rozdziale 40002, § 0830 niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie „należności” oraz „saldo końcowego” (w tym „zaległości” i „nadpłat”). Wykazanie z zbiorczym sprawozdaniu Rb – 27 S za okres od początku roku do 30 czerwca i do 31 grudnia 2008 r. danych we wskazanym zakresie niewynikających ze sprawozdania jednostkowego Urzędu.

W sprawozdaniu budżetowym Rb-27S wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz sporządzać je zgodnie z zasadami określonymi w § 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia – str. 18 - 19 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych zobowiązań wynikających z faktur z odroczonym terminem płatności.

Zobowiązania wynikające z wpływających w ciągu roku rachunków i faktur ujmować na kontach rozrachunkowych okresu, w którym powstały, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, mając również na uwadze przepisy art.40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) – str. 21 protokołu.

2.2. Niezgodność zapisów na koncie 221-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie należności za dostarczenie wody i odprowadzenie ścieków) z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ustawy o rachunkowości. W celu zapewnienia rzetelności ksiąg rachunkowych, w rozumieniu

art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ustalić faktyczny stan rozrachunków i uzgodnić zapisy w ewidencji syntetycznej i analitycznej w zakresie dochodów za dostarczenie wody i odprowadzenie ścieków – str. 22 - 23 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. *Nieprzeprowadzenie postępowania mającego na celu ustalenie, czy naczepa i przyczepa wymienione w protokole kontroli podlegają opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych (faktycznie nie zostały opodatkowane).*

Zebrać – na podstawie art. 187 ustawy Ordynacja podatkowa – materiał dowodowy, wyjaśniający, czy naczepa i przyczepa, ujęte pod poz. 114 i 118 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli, podlegają opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, mając na uwadze przepisy art. 8 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613). W przypadku ustalenia, że na podatnikach ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych – wydać decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, określonego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

Ponadto wyjaśnić:

- którzy właściciele środków transportowych, wskazani w załączniku Nr IV/7 do protokołu kontroli, nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych oraz wezwać ich, na podstawie przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej, do złożenia tych deklaracji. W razie niezłożenia (mimo wezwania) deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych, również za lata ubiegłe, stosownie do przepisów art. 21 § 3 w związku z art. 70 Ordynacji podatkowej, pamiętając że w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów (naczepa wraz z pojazdem silnikowym oraz przyczepa wraz z pojazdem silnikowym) podstawą opodatkowania jest dopuszczalna masa całkowita naczepy wraz z tym pojazdem (przyczepy wraz z tym pojazdem), w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poinformować o efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów wskazanych w protokole kontroli,
- w ramach czynności sprawdzających, przyczyny niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych przez właścicieli użytków rolnych

zabudowanych, ujętych pod poz. 23 i 28 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli, w oparciu o przepisy art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej. Jeśli okaże się, że wskazani podatnicy podlegają obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości – wezwać ich do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a następnie ustalić w prawidłowy sposób wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego, uwzględniając okres przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazany w przepisach art. 70 Ordynacji podatkowej – str. 32 - 34, 36 protokołu.

3.2. Opodatkowanie osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki).

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków – str. 35, 36 protokołu.

3.3. Opodatkowanie spółki z.o.o. na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w której podatnik wyliczył należny podatek od części budynków według stawki dla „budynków pozostałych”, mimo niezbrania dokumentów, które wskazywałyby, że budynki nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych.

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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji – wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Zwracać szczególną uwagę na fakt opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynków, będących w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą i na stosowane przez te podmioty stawki podatkowe, określone dla tego rodzaju przedmiotów opodatkowania w stosownej uchwale Rady Gminy. Zgodnie z ustawową definicją budynków związanych z działalnością gospodarczą – zawartą w przepisach art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy

o podatkach i opłatach lokalnych – za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Wyłączenie przedmiotów opodatkowania z kategorii przedmiotów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej dotyczy sytuacji, gdy nieruchomość nie jest i jednocześnie nie może być wykorzystywana do prowadzenia tej działalności gospodarczej, a powodem tego jest zdarzenie niezależne od podatnika, dotyczące stanu technicznego nieruchomości.

Celem ustalenia podstawy opodatkowania przeprowadzać kontrole podatkowe, stosownie do przepisów art. 281 i następnych Ordynacji podatkowej – str. 37, 38 protokołu.

- 3.4. *Niewyegzekwowanie obowiązku złożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych od osób fizycznych, ujętych pod poz. 1 i 2 załącznika Nr IV/10 do protokołu kontroli i niedokonanie zmiany decyzji, mimo zaistnienia w trakcie 2009 r. zmian mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego. Nieprzestrzeganie terminu powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości u podatnika, ujętego pod poz. 14 załącznika Nr IV/10 do protokołu kontroli, przez co zawyżono należne dochody o kwotę ogółem 1.643 zł (w trakcie kontroli wydano stosowne decyzje).*

Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistnieje zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, wzywać podatników – na podstawie przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej – do korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz zmieniać decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie, w myśl przepisów art. 6 ust. 3 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przestrzegać terminu powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości, określonego w przepisach art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem – str. 38 - 41 protokołu.

- 3.5. *Dokonanie wymiaru podatku od nieruchomości spółce jawnej w drodze decyzji wójta*

gminy.

W przypadku gdy właścicielem nieruchomości jest spółka jawna, podatkiem od nieruchomości opodatkowywać spółkę, na podstawie deklaracji podatkowej, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 41 protokołu.

3.6. Przypadki opodatkowania podatników podatku od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku bądź na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji, przez co należne dochody uszczuplono w 2009 r. o 1.241 zł (w trakcie kontroli podatnicy złożyli korekty deklaracji).

W przypadku stwierdzenia, że złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Podatnikowi doręczać uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, w myśl przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej. Jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty przekroczy kwotę 1.000 zł – wezwać podatnika do jej skorygowania oraz do złożenia niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. W razie niezłożenia deklaracji – przeprowadzić postępowanie podatkowe i określić decyzją prawidłową wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji w zakresie stawki podatkowej dla danego rodzaju pojazdu – wzywać podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – str. 41 - 43 protokołu.

3.7. Niewydanie postanowienia o dokonaniu potrącenia wzajemnej wierzytelności podatnika i gminy.

W przypadku potrącenia – z urzędu i na wniosek podatnika – wzajemnej wierzytelności podatnika i gminy, wydawać postanowienie o dokonaniu potrącenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 i § 6a w związku z art. 65 § 2 Ordynacji podatkowej.

Postanowienie to jest udokumentowaniem zapłaty podatku w formie niepieniężnej i podstawą dokonania odpisu zobowiązania podatkowego na koncie podatnika, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 40. ust. 4. pkt 1. lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 119. ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) – str. 44, 45 protokołu.

3.8. *Niewystawianie tytułów wykonawczych (przypadki).*

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 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

W przypadku gdy należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji, do zobowiązanego wysyłać upomnienia, a po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Wyjaśnić, czy wobec podatnika ujętego pod poz. 8 załącznika Nr IV/15 do protokołu kontroli, posiadającego zaległości podatkowe z 2004 r., zaszły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia, mając na uwadze przepisy art. 70 § 4, w myśl których bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. Jeżeli okaże się, że wobec tego podatnika nie zaszły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia, odpisać je – jako przedawnione – z konta podatnika, w związku art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Korzystać z uprawnienia do występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Ustalić, czy zachodzą przesłanki do pociągnięcia do solidarnej

odpowiedzialności za zaległości podatkowe podatnika, ujętego pod poz. 10 załącznika Nr IV/15 do protokołu kontroli (spółki z.o.o.) członków zarządu spółki, za zaległości spółki powstałe w czasie pełnienia przez nich funkcji członków zarządu, w związku z przepisami art. 116 Ordynacji podatkowej. Działania takie mogłyby stanowić podstawę, w przypadku niewyegzekwowania zaległości z majątku spółki, do podjęcia czynności zmierzających do ich egzekucji z majątku członków zarządu – str. 46, 47 protokołu.

- 3.9. *Niezamieszczenie daty wpływu na niektórych informacjach w zakresie opłaty eksploatacyjnej, złożonych przez przedsiębiorców. Niewyegzekwowanie, od przedsiębiorcy ujętego pod poz. 2 załącznika Nr IV/21 do protokołu kontroli, kserokopii dowodów dokonanych wpłat z tytułu opłaty eksploatacyjnej.*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji zamieszczać datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 6 ust. 11 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), co m.in. umożliwi ustalenie, czy zachowane zostały terminy składania dokumentów.

Egzekwować, od przedsiębiorców posiadających stosowną koncesję na wydobywanie kopaliny i dokonujących ich wydobywania na terenie gminy, wymagane dokumenty, o których mowa w przepisach art. 84 ust. 9 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2005 r. Nr 228, poz. 1947 z późn. zm.), w tym m.in. kopie dowodów dokonanych wpłat – str. 53, 54 protokołu.

- 3.10. *Nieustalenie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych gminy.*

Określić – zarządzeniem – maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych gminy Radzyń Podlaski, stosownie do przepisów art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) – str. 62 protokołu.

- 3.11. *Niezawarcie – w umowach w sprawie zlecenia Konserwacyjnej Spółce Wodnej w Radzynie Podlaskim realizacji zadania publicznego i udzielenia dotacji w latach 2008 i 2009 wszystkich wymaganych postanowień.*

Udzielając z budżetu gminy dotacji celowych – na realizację zadań

publicznych – zawierać umowy, określając w nich w szczególności cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji, termin wykorzystania dotacji (nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego), termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, zgodnie z przepisami art. 250 ustawy o finansach publicznych – str. 65 - 66 protokołu.

3.12. Nieprawidłowości dotyczące treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych:

- a) na dostawę 3.000 ton żużla w roku 2008,*
- b) na dostawę 12.000 ton żużla w roku 2009,*
- c) na adaptację i remont budynku gminnego oraz zagospodarowanie terenu wokół obiektu pod utworzenie Centrum Rekreacyjno Kulturalnego w Branicy Radzyńskiej,*
- d) budowę 45 przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Radzyń Podlaski,*
- e) remont elewacji i dachu szkoły Podstawowej w Białce,*

polegające na:

- 1) zawarciu różniących się między sobą informacji – w ogłoszeniu opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych, w ogłoszeniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – w zakresie:*

** możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, przez to że:*

- w przypadku zamówienia ujętego w punkcie a) – w specyfikacji wskazano, że przewiduje się udzielenie zamówień uzupełniających, w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie nie przewidziano udzielenia takich zamówień, natomiast w ogłoszeniach zamieszczonych na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej nie zawarto żadnych informacji na ten temat,*
- w przypadku zamówienia ujętego w punkcie b) – w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie (w różnych punktach) zawarto sprzeczne ze sobą informacje w zakresie dopuszczalności zamówień uzupełniających,*
- w przypadku zamówień ujętych w punktach c i e) – w ogłoszeniach zamieszczonych w Biuletynie dopuszczono możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, podczas gdy w ogłoszeniach zamieszczonym na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej nie zawarto żadnych informacji na ten temat,*
- w przypadku zamówień ujętych w punktach c) i e) – w ogłoszeniach na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej nie zawarto żadnych informacji na temat zamówień uzupełniających, mimo że możliwość ich udzielenia dopuszczono w ogłoszeniach zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych,*

** przedmiotu zamówienia, przez to że:*

- w przypadku zamówienia ujętego w punkcie a) – w ogłoszeniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej nie wskazano ilości zużycia, jaką należy dostarczyć, mimo że ilość tę wskazano w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie,
 - w przypadku zamówień ujętych w punktach c) i e) – w ogłoszeniach zamieszczonych na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej przedmiotu zamówienia nie określono w sposób kompletny, tj. taki który zawarto w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie,
 - w przypadku zamówienia ujętego w punkcie d) – w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie (w różnych punktach) zawarto sprzeczne ze sobą informacje w zakresie ilości oczyszczalni ścieków stanowiących przedmiot zamówienia (45 szt. i 62 szt.),
- 2) nieprawidłowym opisie jednego z warunków wymaganych od wykonawców, przez wskazanie konieczności posiadania osób zdolnych do wykonania zamówienia, zamiast samego dysponowania nimi (dotyczy zamówienia ujętego w punkcie c),
- 3) błędnym poinformowaniu o odrzuceniu oferty – zamiast wykluczenia wykonawcy – w sytuacji niewniesienia przez niego wadium (dotyczy zamówienia ujętego w punkcie c).

W ogłoszeniach o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego – zamieszczanych Biuletynie Zamówień Publicznych, w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej – zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), o takiej samej treści oraz zgodne z informacjami zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym:

- określenie przedmiotu zamówienia oraz wielkości lub zakresu zamówienia, zgodnie z przepisami art. 41 pkt 7 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 3 ustawy,
- informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt. 6 i 7, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień, stosownie do przepisów art. 41 pkt 15 w związku z art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy,
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, stosownie do przepisów art. 41 pkt 7 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy, pamiętając że o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy dysponują osobami zdolnymi do wykonania zamówienia (nie ma już obowiązku ich posiadania), zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy,
- prawidłowo sporządzoną informację na temat wadium, stosownie do przepisów art. 41

pkt 8 ustawy, pamiętając że jego niewniesienie – zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy – skutkuje wykluczeniem wykonawcy z postępowania, a nie odrzuceniem jego oferty.

Przepisy powołanej ustawy nie przewidują możliwości pominięcia któregokolwiek z elementów ogłoszenia o zamówieniu, w tym także wielkości lub zakresu zamówienia, wymaganych oprócz samego określenia przedmiotu zamówienia. Niezawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu wszystkich wymaganych informacji, jak też zawarcie w ogłoszeniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia informacji różniących się lub ze sobą sprzecznych uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, a jeżeli tak – to w którym, czy też wskazane w specyfikacji ?), co wprowadza w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzi do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji – str. 66 - 67, 70, 73 - 74, 79, 85 - 86 protokołu.

3.13. Dopuszczenie – we wszystkich objętych kontrolą specyfikacjach istotnych warunków zamówień – możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, bez określenia ich rozmiaru oraz wartości (tj. % wartości zamówienia podstawowego), a przez to nieuwzględnienie wartości tych zamówień przy ustalaniu szacunkowej wartości zamówienia podstawowego.

Jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Prawa zamówień publicznych, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazywać m.in. ich wartość wyrażoną w % wartości zamówienia podstawowego (nie więcej niż 50 % dla usług i robót budowlanych oraz nie więcej niż 20 % w przypadku dostaw), mając na uwadze obowiązek uwzględnienia tej wartości przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 w związku z art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy – str. 67, 70, 73, 74, 81, 86 protokołu.

3.14. Nieprawidłowości w treści specyfikacji istotnych warunków zamówień na:

- a) dostawę 3.000 ton żużla w roku 2008,*
- b) dostawę 12.000 ton żużla w roku 2009,*
- c) adaptację i remont budynku gminnego oraz zagospodarowanie terenu wokół obiektu pod utworzenie Centrum Rekreacyjno Kulturalnego w Branicy Radzyńskiej,*
- d) budowę 45 przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Radzyń Podlaski,*

polegające na:

- 1) bezzasadnym żądaniu od wykonawców (we wszystkich specyfikacjach) złożenia wraz z ofertą dokumentów, które nie były niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym:
 - podpisanego i parafowanego na każdej stronie wzoru umowy,
 - umowy regulującej współpracę podmiotów wspólnie ubiegających się o zamówienie, określającej dodatkowo odpowiedzialność lidera konsorcjum wobec zamawiającego,*
- 2) nieządaniu od wykonawców (we wszystkich specyfikacjach) wskazania w ofercie części zamówienia, której wykonanie zamierzają powierzyć podwykonawcom,*
- 3) zawarciu błędnego pouczenia o przysługujących wykonawcom środkach ochrony prawnej, tj. o możliwości wniesienia odwołania od rozstrzygnięcia protestu w sytuacji, kiedy – ze względu na wartość zamówienia – środki te wykonawcom nie przysługiwały (dotyczy zamówień ujętych w punktach a) i b))*
- 4) w przypadku zamówienia ujętego w punkcie d):
 - zawarciu niejednoznacznych zapisów w zakresie przedmiotu zamówienia, dotyczących ilości oczyszczalni ścieków do wykonania (w różnych miejscach specyfikacji wskazano, że przedmiotem zamówienia jest wykonanie 45 szt. oczyszczalni, podczas gdy z innych zapisów wynikało, że zamówienie obejmuje 62 szt.),
 - ograniczeniu możliwości wnoszenia wadium wyłącznie do formy pieniężnej.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że:

- od wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia można żądać umowy regulującej współpracę tych wykonawców wyłącznie w sytuacji, jeżeli oferta tych wykonawców została wybrana i dopiero przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 4 ustawy. Żadne przepisy nie dają też zamawiającemu prawa ingerowania w zawartość takiej umowy, wobec czego stawianie wykonawcom wymogów odnośnie jej treści – również jest bezpodstawne,
- żądanie złożenia z ofertą parafowanego wzoru umowy o zamówienie publiczne jest bezzasadne, nie daje bowiem zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełnienia wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych. Ponadto złożenie przez wykonawcę oświadczenia woli w ramach umowy o zamówienie publiczne, odbywa

się co do zasady – zgodnie z przepisami art. 94 ust. 1 ustawy – w terminie nie krótszym niż 5, 10 lub 15 dni od dnia przesłania wykonawcom zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty (w zależności od wartości zamówienia i sposobu przesłania tego zawiadomienia).

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać prawidłowe pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 17 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w związku z przepisami działu VI tej ustawy.

Żądać wskazania przez wykonawców w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzą podwykonawcom, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 ustawy.

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, w taki sposób, który nie będzie utrudniał uczciwej konkurencji, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 i 2 oraz art. 36 ust. 1 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Nie ograniczać prawa wykonawców do wyboru formy wnoszenia wadium, dopuszczając możliwość jego wniesienia we wszystkich formach określonych w przepisach art. 45 ust. 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych – str. 67, 70, 74, 79 - 80 protokołu

3.15. Nieprawidłowości w zakresie opisu warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania tych warunków, stwierdzone w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na:

a) adaptację i remont budynku gminnego oraz zagospodarowanie terenu wokół obiektu pod utworzenie Centrum Rekreacyjno Kulturalnego w Branicy Radzyńskiej,

b) budowę 45 przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Radzyń Podlaski,

c) remont elewacji i dachu szkoły Podstawowej w Białce,

polegające na bezzasadnym żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji nieopisania przez zamawiającego sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, w tym:

- „wykazu posiadanych środków technicznych niezbędnych do realizacji zamówienia (...)”, w sytuacji gdy nie wskazano jakiego rodzaju i jaką ich ilość zamawiający uzna za spełnienie tego warunku,

- „zaświadczenia z banku prowadzącego rachunek Oferenta nie starszego niż 30 dni o posiadaniu przez Oferenta zdolności kredytowej”, przy czym zamawiający:

** ograniczył możliwości udziału w postępowaniu wykonawcom posiadającym rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo - kredytowej,*

- * nie dopuścił możliwości wykazania się przez wykonawcę posiadaniem środków finansowych – wymagał posiadania tylko zdolności kredytowej, przy czym nie wskazał, jaką wysokością zdolności kredytowej miałby wykazać się wykonawca, by zamawiający uznał spełnienie tego warunku,*
- * bezpodstawnie ograniczył okres ważności tej informacji – z 3 miesięcy – do 30 dni oraz nie wskazał, że okres ten biegnie do upływu terminu składania ofert.*

Ponadto:

- w przypadku zamówienia ujętego pod poz. a) – zamawiający bezpodstawnie żądał aktualnego zaświadczenia właściwego wójta, burmistrza lub prezydenta potwierdzającego, że oferent nie zalega z opłacaniem podatków i opłat,*
- w przypadku zamówienia ujętego pod poz. b) – zamawiający bezpodstawnie skrócił – z 5 do 3 ostatnich lat – okres, z jakiego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem w realizacji robót będących przedmiotem zamówienia.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków wraz z prawidłowo sporządzonym wykazem oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych, przy czym sposób dokonywania oceny spełniania warunków oraz dokumenty potwierdzające ich spełnianie opisywać w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 i art. 22 ust. 2 tej ustawy.

Dokumenty żądane w celu wykazania spełniania przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcy w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 tej ustawy, określać zgodnie z przepisami § 1 i 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), w tym:

- żądając od wykonawców wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług lub robót budowlanych w celu realizacji zamówienia wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia – wskazywać rodzaj oraz ilość wymaganego sprzętu, który zamawiający uzna za spełnienie przez wykonawcę warunku dysponowania potencjałem technicznym,*

- żądając od wykonawców – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia – informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo - kredytowej, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy:
 - * określać wysokość tych środków lub kwotę zdolności kredytowej, które zamawiający uzna za spełnienie tego warunku, nie ograniczając wykonawcom prawa do wyboru jednej z tych form, pozostawiając im możliwość wykazania się bądź środkami finansowymi, bądź zdolnością kredytową, bądź też obiema tymi formami łącznie,
 - * dopuszczać możliwości składania – obok informacji z banku – informacji spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, w której wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej te warunki,
 - * prawidłowo wskazywać okres ważności tej informacji, pamiętając że nie może być ona wystawiona wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo składania ofert;
- żądając od wykonawców dokumentów wskazanych w § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia, tj. wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone – nie ograniczać wykonawcom okresu, z którego mogą wykazać się doświadczeniem, ponieważ żądanie wykazania się doświadczeniem w okresie krótszym, niż – dopuszczalny powołanymi przepisami – okres ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert (np. z ostatnich trzech lat), mogło utrudniać uczciwą konkurencję przez to, że uniemożliwiało udział wykonawcom, którzy prac podobnych do przedmiotu zamówienia nie wykonali w tym okresie, a mogą wykazać się wykonaniem takich zamówień w latach wcześniejszych, bądź wymagana ilość prac podobnych do przedmiotu zamówienia została przez nich wykonana w łącznym okresie ostatnich pięciu lat przed terminem składania ofert,
- na potwierdzenie, że wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania w oparciu o przepis art. 24 ust. 1 pkt 3 Prawa zamówień publicznych, tj. że nie zalega z uiszczeniem podatków, od wykonawców żądać wyłącznie dokumentów, o których mowa w przepisach § 2 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia, tj. aktualnego zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, lub zaświadczenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu - wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału

w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert, mając na uwadze, że żądanie tych dokumentów od organów podatkowych innych niż właściwy naczelnik urzędu skarbowego, jest niedopuszczalne – str. 74, 75, 80 - 81, 86 protokołu

3.16. Przeprowadzenie postępowania na dostawę 3 tys. ton żużla w 2008 roku przez komisję przetargową działającą w składzie 2 osobowym.

Jeżeli w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający powołuje komisję przetargową, przestrzegać zasady określonej przepisami art. 21 ust. 2 tej ustawy, by składała się ona z co najmniej trzech osób – str. 68 protokołu.

3.17. Bezpodstawne odrzucenie ofert, pod zarzutem niezgodności ich treści z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym:

a) oferty złożonej w postępowaniu na dostawę 3.000 ton żużla w roku 2008, z powodu niezłożenia wraz z nią:

- „uzupełnionego i parafowanego na każdej stronie wzoru umowy”, tj. dokumentu który nie był niezbędny do przeprowadzenia postępowania, wobec czego zamawiający nie mógł go żądać, a tym samym jego niezłożenie nie mogło stanowić przesłanki odrzucenia oferty, na którą powołał się zamawiający,
- „aktualnego odpisu z właściwego rejestru do ewidencji działalności gospodarczej”, w sytuacji kiedy zamawiający nie dopełnił obowiązku wezwania wykonawcy do uzupełnienia tego dokumentu.

W efekcie takiej oceny ofert, zamówienia udzielono innemu wykonawcy, który złożył ofertę z taką samą ceną, jak oferta odrzucona;

b) oferty złożonej w postępowaniu na adaptację i remont budynku gminnego oraz zagospodarowanie terenu wokół obiektu pod utworzenie Centrum Rekreacyjno Kulturalnego w Branicy Radzyńskiej, zamiast wykluczenia składającego ją wykonawcy, w sytuacji kiedy wykonawca ten nie uzupełnił – na wezwanie zamawiającego – brakujących oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu i niepodleganie wykluczeniu.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzać w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, udzielając zamówień wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, którzy złożą ofertę najkorzystniejszą według kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 i 3 i art. 91 ust. 1 tej ustawy.

Oferty odrzucać wyłącznie w przypadkach wskazanych w przepisach art. 89 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przy czym na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 tej ustawy ofertę odrzucać, jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy. Niezałączenie do oferty żądanego przez zamawiającego dokumentu – jeżeli nie jest to dokument niezbędny do przeprowadzenia postępowania – nie może stanowić podstawy do odrzucenia oferty na podstawie przepisów art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy. Normy tej nie można interpretować rozszerzająco i niedopuszczalne jest – w oparciu o tę przesłankę – odrzucanie oferty z innych niż wskazane w niej powodów, w tym z powodu braku dokumentów, których zamawiający nie mógł od wykonawców żądać. Ponadto niezgodność treści oferty z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, której dotyczy art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy ma miejsce, w sytuacji gdy zaoferowany przedmiot nie odpowiada przedmiotowi opisanemu w specyfikacji i sprzeczność ta ma charakter materialny, odnoszący się do przedmiotu zamówienia, a nie formalny.

Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu wykluczać na podstawie przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 68 - 69, 75 protokołu

3.18. Niewyegzekwowanie – od wykonawcy zamówienia na adaptację i remont budynku gminnego oraz zagospodarowanie terenu wokół obiektu pod utworzenie Centrum Rekreacyjno Kulturalnego w Branicy Radzyńskiej – zwiększenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy o kwotę 4.000 zł, w tym 600 zł na poczet roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji jakości (zgodnie z przyjętą w umowie podstawowej zasadą zaokrąglenia kwoty zabezpieczenia do pełnego tysiąca złotych), w związku ze zwiększeniem wynagrodzenia umownego o kwotę 78.076,90 zł, dokonanego na podstawie kosztorysu z 10 grudnia 2009 r.

W przypadku podjęcia decyzji o żądaniu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy egzekwować od wykonawców zamówień publicznych obowiązek wnoszenia i utrzymywania zabezpieczenia na warunkach (w tym w wysokości) ustalonych – na podstawie art. 36 ust. 1 pkt 15 Prawa zamówień publicznych – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i wskazanych w zawartej umowie oraz zgodnie z wymaganiami określonymi w przepisach art. 147 - 151 powołanej ustawy.

W sytuacji kiedy zwiększeniu ulega ustalona w umowie wysokość wynagrodzenia wykonawcy, a zabezpieczenie należytego jej wykonania ustalone jest procentowo od wynagrodzenia (w granicach wyznaczonych przez art. 150 ust. 2 cytowanej ustawy) – egzekwować od wykonawcy obowiązek uzupełnienia zabezpieczenia do wysokości uwzględniającej dokonane zwiększenie wynagrodzenia, celem zachowania ustalonych proporcji wysokości zabezpieczenia do wysokości wynagrodzenia.

Wystąpić do wykonawcy adaptacji i remontu budynku gminnego wraz z zagospodarowaniem terenu wokół obiektu pod utworzenie Centrum Rekreacyjno Kulturalnego w Branicy Radzyńskiej o zwiększenie zabezpieczenia należytego wykonania umowy na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – o kwotę 600 zł (15 % zabezpieczenia ustalonego w wysokości 5 % wynagrodzenia umownego, po zaokrągleniu do pełnego tysiąca złotych) – na okres 3 lat od daty odbioru przedmiotu umowy, tj. do 28 grudnia 2012 roku, stosownie do postanowień umowy z 2 września 2009 r. art. 10 ust. 1 – art. 10 ust. 3 oraz art. 7 ust. 1, mając na uwadze art. 151 ust. 3 Prawa zamówień publicznych – str. 76 protokołu.

3.19. Zlecenie – w trybie z wolnej ręki – dotychczasowym wykonawcom zamówień publicznych:

a) w przypadku zamówienia na adaptację i remont budynku gminnego oraz zagospodarowanie terenu wokół obiektu pod utworzenie Centrum Rekreacyjno Kulturalnego w Branicy Radzyńskiej – robót dodatkowych i zamiennych o łącznej wartości 94.662,70 zł brutto,

b) w przypadku zamówienia na budowę 45 przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Radzyń Podlaski – zamówienia uzupełniającego o wartości 304.185,10 zł brutto,

bez dopełnienia wszystkich czynności wymaganych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w tym:

- bez sporządzenia protokołu postępowania,*
- bez wyegzekwowania od wykonawcy oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,*
- bez zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych,*
- bez sporządzenia protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych i zamiennych, wymaganego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia ujętego pod poz. a).*

Przy udzielaniu zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności:

- sporządzać pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, zawierający co najmniej informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154),
- egzekwować od wykonawców obowiązek złożenia – najpóźniej wraz z zawarciem umowy – oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 68 ust. 2 ustawy,

- niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 – zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy.
- umowę realizować na warunkach i zgodnie z postanowieniami zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na podstawie art. 36 ust. 1 pkt 16 ustawy, w tym – jeżeli w specyfikacji przewidziano takie postanowienia – roboty dodatkowe lub zamiennie realizować w oparciu o protokoły konieczności spisane i zatwierdzone przez zamawiającego – str. 77, 83 protokołu.

3.20. *Niezawarcie w formie pisemnej umów o zamówienia publiczne na roboty dodatkowe i zamiennie przy adaptacji i remoncie budynku gminnego oraz zagospodarowaniu terenu wokół obiektu pod utworzenie Centrum Rekreacyjno Kulturalnego w Branicy Radzyńskiej oraz na roboty dodatkowe przy remoncie elewacji i dachu szkoły podstawowej w Białce.*

Przestrzegać – pod rygorem nieważności – obowiązku zawierania na piśmie wszystkich umów w sprawach zamówień publicznych (w tym zmian ich treści), stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 Prawa zamówień publicznych; w szczególności w formie pisemnej zawierać umowy o roboty budowlane i aneksy do tych umów, stosownie do przepisów art. 648 § 1 w związku z art. 77 § 1 Kodeksu cywilnego – str. 77, 88 protokołu.

3.21. *Nieprawidłowości w dokumentowaniu wykonania przedmiotu zamówień publicznych, polegające na :*

- a) *niesporządzeniu protokołu odbioru robót dodatkowych i zamiennych wykonanych w trakcie realizacji zamówienia na adaptację i remont budynku gminnego oraz zagospodarowania terenu wokół obiektu pod utworzenie Centrum Rekreacyjno Kulturalnego w Branicy Radzyńskiej, który – zgodnie z postanowieniami umowy – stanowił podstawę do wystawienia faktury VAT przez wykonawcę i warunek zapłaty wynagrodzenia,*
- b) *niewskazaniu – ani w protokołach odbioru budowy 45 szt. przydomowych oczyszczalni ścieków, ani w protokołach przekazania oczyszczalni do użytkowania, ani w geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej – informacji o przepustowości poszczególnych oczyszczalni, w sytuacji kiedy przedmiot zamówienia obejmował wykonanie oczyszczalni o różnych przepustowościach (31 szt. do 0,9m³/d oraz 14 szt. od 0,9 do 1,5m³/d); uniemożliwiło to potwierdzenie wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z zawartą umową,*

- c) *potwierdzenie – w protokole odbioru budowy 45 szt. przydomowych oczyszczalni ścieków – wykonania robót zgodnie z umową i projektem technicznym, mimo niewskazania rodzajów wykonanych oczyszczalni w zależności od przepustowości, przy czym informacji tych nie zawarto też w protokołach przekazania oczyszczalni do użytkowania, ani w geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej (uniemożliwiło to potwierdzenie wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z zawartą umową (tj. 31 oczyszczalni o przepustowości do 0,9m³/d oraz 14 oczyszczalni o przepustowości od 0,9 do 1,5m³/d)),*
- d) *potwierdzeniu wykonania zamówienia na remont elewacji i dachu szkoły Podstawowej w Białce zgodnie z umową, w sytuacji gdy w treści protokołu odbioru końcowego wskazano jednocześnie, że roboty dodatkowe i niewykonane objęte będą kosztorysem powykonawczym.*

Rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami rozliczać wykonawców zamówień publicznych, dokonując zapłaty jedynie za roboty faktycznie wykonane i znajdujące potwierdzenie w dokumentacji odbioru, mając na uwadze obowiązek dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych; w tym celu w protokole odbioru wskazywać wszystkie informacje niezbędne do oceny prawidłowości wykonania zobowiązania przez wykonawcę, w tym informacje o wykonaniu (bądź niewykonaniu) robót zgodnie z zawartą umową.

Dokumenty dotyczące odbioru robót budowlanych (protokoły odbioru robót) sporządzać w sposób niebudzący wątpliwości co do ich wiarygodności i rzetelności, zamieszczając w nich dane w zakresie ilości, jakości i wartości robót faktycznie wykonanych, odebranych i przekazanych do użytkowania. Protokół odbioru robót stanowi dla zamawiającego podstawę kontroli i odbioru wykonanych przez wykonawcę postanowień umowy w zakresie ilości zamówionych i wykonanych robót, terminowości ich realizacji oraz stwierdza ewentualne wady i usterki. Tym samym, protokół odbioru stanowi dla zamawiającego podstawę dochodzenia kar umownych lub żądania usunięcia wad przedmiotu zamówienia stwierdzonych przy odbiorze oraz wyznacza początek biegu terminów rękojmi za wady – str. 77 - 78, 84, 88 protokołu.

3.22. Niewezwanie do uzupełnienia brakujących dokumentów, w postępowaniach o udzielenie zamówień na:

- a) *budowę 45 przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Radzyń Podlaski – wykonawcy, który nie wykazał czy dysponuje wymaganym przez zamawiającego sprzętem do mechanicznego zagęszczania podłoża,*
- b) *remont elewacji i remont dachu Szkoły Podstawowej w Białce – wykonawców, którzy nie złożyli oświadczeń o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz niepodleganiu wykluczeniu z postępowania – w sytuacji, kiedy ich niezuzupełnienie skutkować powinno unieważnieniem postępowania.*

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo termin składania ofert.

Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu wykluczać z postępowania, uznając ich oferty za odrzucone, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 i ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych, unieważniając postępowanie, jeżeli nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu, zgodnie z przepisami art. 93 ust. 1 pkt 1 tej ustawy – str. 82, 87 protokołu.

- 3.23. *Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym na 2008 r. – w dziale 754, rozdziale 75412, § 4270 – w dniach: 22.12.2008 r. o kwotę 6.528,27 zł oraz 24.12.2008 r. o kwotę 1.344,89 zł.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust.1 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 89 protokołu.

4. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- 4.1. *Nieprawidłowości przy zbywaniu nieruchomości w drodze przetargu nieograniczonego, polegające na:*
- *niezamieszczaniu – w ogłoszeniach o przetargu i protokołach z przeprowadzonego przetargu – informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*
 - *zamieszczaniu w ogłoszeniach o przetargu informacji o prawie jego odstąpienia bez podania przyczyn,*
 - *niesporządzeniu protokołu z przetargu zakończony wynikiem negatywnym,*

- niezamieszczeniu informacji o odwołaniu przetargu na stronach internetowych Urzędu Gminy oraz niepodanie tej informacji do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty.

W ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości oraz protokołach z przeprowadzonych przetargów zamieszczać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz § 13 pkt 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Nie zamieszczać w ogłoszeniu o przetargu zapisów sprzecznych z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), w tym przewidujących możliwość odstąpienia od przetargu przez organizatora przetargu bez podania przyczyn. Zgodnie z przepisami art. 38 ust. 4 tej ustawy, właściwy organ może odwołać ogłoszony przetarg jedynie z ważnych powodów, niezwłocznie podając informację o odwołaniu przetargu do publicznej wiadomości oraz wskazując przyczynę odwołania przetargu.

Z przeprowadzonego przetargu – również zakończonego wynikiem negatywnym – sporządzać protokół, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Informację o odwołaniu przetargu zamieszczać na stronach internetowych Urzędu oraz podawać ją do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 4 w zw. z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 91 - 92 protokołu.

4.2. *Bezpodstawne dokonywanie aktualizacji wartości gruntów.*

Środki trwałe, w tym grunty, ujmować w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 w związku z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 5 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. i zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia. Zweryfikować wartość gruntów ujętą w księgach rachunkowych, w związku z dokonaniem ich wyceny dla celów sprzedaży i dokonać w nich stosownych zapisów, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 powołanej ustawy – str. 94 - 96 protokołu

4.3. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki*

trwale” bez wskazania numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości – str. 96 protokołu.

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 lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Marek Poniatowski

Do wiadomości:

Rada Gminy Radzyń Podlaski