

Lublin, 12 września 2014 r.

RIO – II – 600/23/2014

**Pan Wiesław Mazurek**  
Wójt Gminy Radzyń Podlaski  
ul. Warszawska 32  
21 – 300 Radzyń Podlaski

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 25 marca do 30 czerwca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Radzyń Podlaski. Protokół kontroli podpisano 16 lipca 2014 r.

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

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

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### **1.1. Urzędu Gminy Radzyń Podlaski:**

*1.1.1. Ustalenie, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, nieprawidłowych zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” i konta 902 „Wydatki budżetu” – str. 4 protokołu.*

Ustalić prawidłowe zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, stosownie do zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

*1.1.2. Wprowadzenie – do bilansu otwarcia 2013 r. – sald kont 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” niezgodnych z saldami wykazanymi na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2012. Zamknięcie tych kont tzw. per saldem. Niezgodność – na koniec 2012r. i 2013r. – sald ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników z ewidencją prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 5-8 protokołu.*

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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

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 kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze wynikający z przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, obowiązek zachowania zgodności kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, w tym wzajemnej zgodności ewidencji analitycznych prowadzonych w różnych przekrojach do danego konta syntetycznego.

*1.1.3. Nieewidencjonowanie – na kontach rozrachunkowych – zobowiązań wynikających z faktur (przypadki) – str. 8 protokołu.*

W księgach rachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.1.4. Niebieżące ujmowanie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (zaksięgowano jednorazowo na koniec roku) oraz nieujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu kwot należności i nadpłat, wynikających ze sprawozdań urzędów skarbowych, a w konsekwencji niewykazanie tych kwot w sprawozdaniu Rb – 27 S – str. 8-11 protokołu.*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, dokonywać na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w miesiącu wpływu dochodów na rachunek budżetu gminy, jako powtórzenie zapisu na koncie 133 „Rachunek budżetu”, mając na uwadze, że jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządza się na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

Należności z tytułu podatków, pobieranych przez właściwe organy (urzędy skarbowe), ewidencjonować na koncie Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w sposób zapewniający wykazanie na nim rzeczywistego ich stanu zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

lub stosując uproszczenie, o którym mowa w opisie zasad funkcjonowania konta 221, na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych, ujmować na tym koncie zaległości i nadpłaty na koniec okresów sprawozdawczych, zapisami:

- zaległości:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- nadpłaty:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.1.5. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 13, 93 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

*1.1.6. Wykazanie niektórych danych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2013 na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych – str. 15-16 protokołu.*

Zbiorcze sprawozdanie Rb-27S 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 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*1.1.7. Zaniżenie wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. skutków obniżenia górnych stawek, skutków udzielonych ulg i zwolnień: w podatku od nieruchomości (odpowiednio o 9.214 zł i 41.492 zł) i w podatku od środków transportowych (odpowiednio o 1.988,99 zł i 3.477,09 zł) oraz zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 15.259,92 zł) - str. 17 - 26 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać – we właściwych kolumnach - kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy obliczaniu skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym powierzchnię użytków rolnych, stanowiących podstawę obliczenia tych skutków, pomniejszać o powierzchnię gruntów zwolnionych ustawowo z podatku rolnego, np. w związku z nabyciem gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.).

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

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

*1.1.8. Nieprawidłowe sporządzenie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r. przez Urząd*

*Gminy, w wyniku:*

- *wykazania nieruchomości, zajętych na potrzeby jednostek OSP, jako zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy,*
- *wykazania nieprawidłowej powierzchni gruntów komunalnych, w tym niezasadne ujęcie wszystkich gruntów komunalnych, oznaczonych - w ewidencji geodezyjnej - symbolem „dr” (drogi) jako gruntów zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, a w konsekwencji nieopodatkowanie gruntów komunalnych, zajętych pod drogi wewnętrzne - str: 17, 23 - 25 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem oraz zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), mając na uwadze obowiązek wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W deklaracji na podatek od nieruchomości nie wykazywać gruntów i budynków komunalnych, będących w posiadaniu innych podmiotów (np. zajmowanych na potrzeby ochotniczych straży pożarnych). Do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości zobligowane są jednostki OSP, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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

## **1.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Zespołu Szkół w Białej:**

*1.2.1. Niesporządzenie – na koniec 2013 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 29 protokołu.*

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

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 r., w związku z bezpodstawnym wykazaniem budynków jako zwolnionych z tego podatku, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - str. 40, 41 protokołu.*

Wezwać podatnika, wskazanego w protokole kontroli, do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 r., a w przypadku jej niezłożenia określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Zwolnienie z podatku od nieruchomości, o którym mowa w przepisach art. 7 ust. 1 pkt 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosować do producentów owoców i warzyw jedynie w przypadku, gdy działają oni jako grupa producentów rolnych, wpisana do rejestru grup, na podstawie przepisów art. 9 ust.1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw (Dz. U. Nr 88, poz. 983 z późn. zm.). Jeśli producenci działają na podstawie ustawy z dnia 19 grudnia 2003 r. o organizacji rynków owoców i warzyw, rynku chmielu, rynku tytoniu, rynku suszu paszowego oraz rynków lnu i konopi uprawianych na włókno (Dz. U. z 2008 r. Nr 11, poz. 70) jako wstępnie uznane grupy producentów owoców i warzyw bądź uznane organizacje producentów owoców i warzyw i są zarejestrowane na podstawie art. 2b tej ustawy, korzystają jedynie z instrumentów wsparcia określonych w tej ustawie.

*2.1.2. Wykazanie na koniec 2013 r. nieprawidłowego stanu rozrachunków w ewidencji księgowej na koncie podatnika podatku od nieruchomości, w związku z niezasadnym zaksięgowaniem dokonanej przez niego wpłaty opłaty za zajęcie pasa drogowego, jako wpłaty z tytułu podatku od nieruchomości – str. 45, 56 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, tak by dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, w myśl przepisów art.4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z podatnikiem podatku od nieruchomości, wskazanym w protokole kontroli.

*2.1.3. Wykazanie w ewidencji księgowej na 31 grudnia 2013 r. przedawnionych należności z tytułu podatku od nieruchomości – str. 46 - 50 protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

*2.1.4. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w zakresie należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków z poszczególnymi osobami; dokonywanie przypisu tej opłaty w momencie wpłaty bądź niedokonywanie jej przypisu – str. 54 – 56 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić według dłużników, w sposób pozwalający na ustalenie stanu należności i nadpłat, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w tym dokonywać przypisu należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące zaniżeniem dodatku wójtowi gminy za okres od grudnia 2010r. do września 2012r. łącznie o 997,96 zł oraz pracownikowi o 240 zł (w trakcie kontroli pracownikowi wypłacono niedopłaconą kwotę dodatku za wieloletnią pracę) – str. 61-62 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

Dodatek za wieloletnią pracę podwyższać o 1 % za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, natomiast podwyższoną jego wysokość wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca lub za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, stosownie do

przepisów § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013r. poz. 1050 z późn. zm.).

*2.2.2. Niepomniejszanie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013r. pracownikom Urzędu Gminy o kwoty wynagrodzenia wypłaconego za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem i urlopu okolicznościowego- str. 62-63 protokołu.*

Podstawę obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalać – zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013r. poz. 1144), jako sumę wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy.

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy, pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, stosownie do przepisów § 14 w związku z § 6 pkt 4 i § 9 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), w związku z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Dokonać przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013r. i wystąpić do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia. W przypadku odmowy, rozważyć wyegzekwowanie tych kwot od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie wynagrodzeń, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

*2.2.3. Wypłata nagrody jubileuszowej wójtowi gminy w nieprawidłowej wysokości, w wyniku przyjęcia do jej obliczenia zaniżonej kwoty dodatku za wieloletnią pracę – str. 64 protokołu.*

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.



*2.2.4. Nieprawidłowe wskazanie wartości zamówień publicznych w protokołach postępowań o udzielenie zamówień – str. 72-73, 83-84, 88, 89 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać prawidłowe informacje dotyczące określenia wartości zamówienia oraz sposobu jej ustalenia, wymagane przepisami § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), mając na uwadze, że wartością zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością – w przypadku robót budowlanych – na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 907 z późn. zm.).

*2.2.5. Nieprawidłowości dotyczące treści ogłoszeń i specyfikacji istotnych warunków zamówień, polegające na:*

*a) niezawarciu w ogłoszeniach o zamówieniach:*

- zamieszczonych na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – zakresu lub wielkości zamówienia, warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu i odesłanie w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówień,
- zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych - opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu, mimo żądania dokumentów, które miały potwierdzać ich spełnianie oraz zawarcia tych informacji w specyfikacjach,

*b) zawarciu w ogłoszeniach o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia różnych informacji w zakresie terminu wykonania zamówienia (dwa tygodnie od dnia podpisania umowy, 7 dni lub tydzień od podpisania umowy),*

*c) żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą dokumentów, których zamawiający nie mógł żądać, w tym:*

- aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej lub zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej, których możliwości żądania nie przewidywały przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia tych postępowań,
- umowy regulującej współpracę podmiotów wspólnie ubiegających się o zamówienie,
- w ogłoszeniach zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych – dokumentów potwierdzających niepodleganie wykluczeniu z postępowania wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, których nie żądano od

*wykonawców krajowych - str: 73-75, 79-80, 84-85, 89-90 protokołu.*

Zapewnić wewnętrzną zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych oraz ich zgodność z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie oraz terminu wykonania zamówienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 4 - 6 oraz art. 41 pkt 6 i 7 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W ogłoszeniach o zamówieniach w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że przepisy tej ustawy nie przewidują możliwości pominięcia któregokolwiek z elementów ogłoszenia o zamówieniu, a niezawarcie w nim wymaganych informacji i odesłanie w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jak też zawarcie w ogłoszeniach oraz w specyfikacji informacji różniących się lub ze sobą sprzecznych uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów zamawiający wymaga (wskazanych w ogłoszeniu, a jeżeli tak – to w którym, czy też wskazanych w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 powołanej ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r. poz. 231), mając na uwadze, że:

- żądanie od wykonawców aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej nie znajduje podstaw w przepisach cytowanego rozporządzenia, a zamawiający – w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych - może żądać od wykonawców aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, stosownie do postanowień § 3 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia,
- 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 przepisu art. 23 ust. 4 powołanej ustawy,
- od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej

Polskiej można żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 i 3 cytowanego rozporządzenia, jeżeli od wykonawców krajowych żądane są odpowiadające im dokumenty ujęte w przepisach § 3 ust. 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

*2.2.6. Zawarcie – we wszystkich objętych kontrolą postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – nieprawidłowych informacji dotyczących zwrotu, zatrzymania i konsekwencji niewniesienia wadium oraz wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 75-76, 80, 85-86, 90 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać informacje i wymagania dotyczące wadium oraz wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy określone zgodnie z przepisami - odpowiednio art. 46 i art. 150 ustawy Prawo zamówień publicznych, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, – w związku z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 8 i 15 oraz art. 41 pkt 8 tej ustawy.

*2.2.7. Niezamieszczenie – w przesłanych wykonawcom zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty – terminu, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta (dotyczy wszystkich zamówień objętych kontrolą) – str. 77, 82, 87, 91 protokołu.*

W zawiadomieniu wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, zamieszczać wszystkie informacje określone w przepisach art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.8. Zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o udzieleniu zamówień pn. „Modernizacja dróg do pól Branica-Antonin (...)” i „Budowa stołówki z częścią przedszkolną przy Zespole Szkół w Białej” po upływie – odpowiednio - 48 dni oraz 1 roku i 68 dni od dnia zawarcia umów z wybranymi wykonawcami – str. 77, 82 protokołu.*

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

*2.2.9. Odrzucenie oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Budowa stołówki z częścią przedszkolną przy Zespole Szkół w Białej” jako niezgodnej z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamiast wykluczenia wykonawcy, który nie wykazał spełnienia warunku udziału w postępowaniu dotyczącego sytuacji finansowej – str. 81-82 protokołu.*

Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, wykluczać z postępowania na podstawie przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.10. Niewskazanie - w informacjach przekazanych wykonawcom, którzy nie byli przy otwarciu ofert - wysokości kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego, bieżni 3-torowej oraz skoczni w dal przy Zespole Szkół w Zabieli” - str. 87 protokołu.*

Wykonawcom, którzy nie byli przy otwarciu ofert przekazywać niezwłocznie – na ich wniosek – informacje, o których mowa w przepisach art. 86 ust. 3 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z przepisami art. 86 ust. 5 tej ustawy.

### **3. W zakresie mienia komunalnego:**

*3.1. Niezamieszczenie - informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży - w prasie lokalnej i na stronie internetowej urzędu - str. 100 protokołu.*

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości w sposób wskazany w przepisie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Radzyń Podlaski