



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 19 października 2018 r.

RIO – II – 600/24/2018

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

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 23 kwietnia do 30 lipca 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Radzyń Podlaski. Protokół kontroli podpisano 24 sierpnia 2018 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 2016 r. poz. 561).

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

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

- 1.1. *Niedostosowanie zakładowego planu kont do aktualnie obowiązujących przepisów, nieokreślenie w nim sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” oraz niewprowadzenie konta pozabilansowego 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”, mimo wystąpienia operacji gospodarczych podlegających ewidencji na tym koncie – str. 4 - 5 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie z zakładowego planu kont konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”,
- wprowadzenie obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji,
- wprowadzenie – do zakładowego planu kont – konta pozabilansowego 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”, w związku z przepisami § 12 ust. 1 pkt 1 lit. a i ust. 2 oraz § 25 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),

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania kont określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”

- 1.2. *Nieprawidłowe dokonywanie korekt zapisów ujętych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (przebiegowań między podziałkami klasyfikacji budżetowej), w wyniku ujmowania ich na koncie nieujętych w zakładowym planie kont (oznaczonym symbolem 000 „Konto korygujące”) oraz wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za 2017 r. dochodów i wydatków wykonanych na podstawie danych z obu tych kont – str. 7-10 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 pkt 1 i 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze obowiązek wykazywania dochodów i wydatków wykonanych w sprawozdaniach budżetowych 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” na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 i § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań

budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

1.3. *Nieujmowanie w księgach rachunkowych odsetek należnych na koniec kwartału od należności z tytułu opłat za wodę i ścieki oraz nieprawidłowa ewidencja tych odsetek od pozostałych dochodów – str. 13 - 15 protokołu.*

Odsetki od należności budżetowych ujmować w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych,

Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych

i nie dokonywać ich odpisu na początku następnego kwartału, jeżeli nie zachodzą przesłanki do dokonania tej operacji;

- na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ewidencjonować wartość odpisów aktualizujących należności, a jego zmniejszenia dokonywać w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 35b ust. 3 i art. 35c ustawy o rachunkowości,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. *Dokonywanie wydatków bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego w planie finansowym Urzędu Gminy na 2018 r., w tym:*

- w dz. 700, rozdz. 70005, § 4170 – w dniach: 10.01.2018 r. o kwotę 2.387,60 zł i 20.02.2018 r. o kwotę 503 zł,
- w dz. 757, rozdz. 75702, § 8010 – w dniu 9.02.2018 r. o kwotę 5.500 zł,
- w dz. 801, rozdz. 80101, § 4170 – w dniach 9.02 i 20.03.2018 r. o łączną kwotę 548 zł,
- w dz. 801, rozdz. 80195, § 4217 – w dniach 7 i 16 marca 2018 r. o łączną kwotę 6.292,38 zł,
- w dz. 801, rozdz. 80195, § 4219 – w dniach 7 i 16 marca 2018 r. o łączną kwotę 1.110,42 zł,
- w dz. 801, rozdz. 80195, § 4247 i § 4249 – w dniu 6.03.2018 r. o kwotę 62.116,10 zł,
- w dz. 801, rozdz. 80195, § 4307 i § 4309 – w dniu 26.03.2018 r. o kwotę 48.008,86 zł,
- w dz. 855, rozdz. 85501, § 2910 – w okresie od 8.01 do 16.04.2018 r. o łączną kwotę 5.083,57 zł,

- w dz. 900, rozdział 90005, § 4270 – w okresie od 15.02 do 9.04.2018 r. o łączną kwotę 4.592,72 zł,
- w dz. 900, rozdział 90005, § 4430 – w dniu 2.02.2018 r. o kwotę 1.235 zł,
- w dz. 900, rozdział 90005, § 4510 – w dniu 14.02.2018 r. o kwotę 200 zł,
- w dz. 900, rozdział 90005, § 6057 – do dnia 27.03.2018 r. (włącznie) o kwotę 1.473.049,34 zł,
- w dz. 900, rozdział 90095, § 4300 – w okresie od 14.02 do 13.04.2018 r. o łączną kwotę 5.974,59zł – str. 19 - 25 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

*1.5. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2017 r., przez:*

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 775 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 3.433 zł), w wyniku nieuwzględnienia przy ich wyliczaniu gruntów i budynków zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zaniżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w podatku od nieruchomości (o 25.438 zł), w wyniku niewykazania kwoty wynikającej z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej, wydanej i doręczonej w 2017 r.*

*Niewykazanie – w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2017 r. – skutków, wydanej i doręczonej w 2017 r., decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w kwocie 293,40 zł) i odsetek za zwłokę (w kwocie 38,30 zł) – str. 27, 28, 58, 59 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy,

- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty dotyczące skutków decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, pamiętając że w tej kolumnie w sprawozdaniu Rb-27S należy ujmować skutki rozłożenia na raty zaległych należności zarówno z tytułu podatków jak i opłat, stanowiących dochody gminy.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

*2.1.1. Nieprawidłowości w zakresie opodatkowania niektórych gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w tym niesprawdzanie sposobu wykorzystania użytków rolnych oraz nieużytków, związanych z prowadzeniem tej działalności, a w konsekwencji nieopodatkowanie ich podatkiem od nieruchomości – str. 33 - 38 protokołu.*

Użytki rolne oraz nieużytki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.) oraz art. 2 ust. 2 i art. 7 ust. 1 pkt 10 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

Rozważać możliwość dokonywania kontroli podatkowych, stosownie do przepisów art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), w tym w zakresie sposobu wykorzystania użytków rolnych i nieużytków, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników, objętych kontrolą, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*2.1.2. Niesprawdzenie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2017 r., a w konsekwencji dwukrotne opodatkowanie tym podatkiem tych samych gruntów (o pow. 515 m<sup>2</sup>) – str. 38, 39 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

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

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

*2.1.3. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań w podatku od nieruchomości – str. 42 - 44 protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 powołanej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.4. Niewystawienie tytułów wykonawczych dłużnikowi posiadającemu zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (z lat 2014 - 2015) – str. 56 protokołu.*

Podjmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 i art. 3a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

*2.2.1. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2017 – dodatku za wieloletnią pracę, przysługującego pracownikom za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby – str. 60 - 61 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, 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 2018 r. poz. 1872), w związku z § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936).

*2.2.2. Nieprawidłowe ustalenie dat nabycia prawa do nagród jubileuszowych, co skutkowało nieterminowym ich wypłaceniem – str. 61 - 62 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

*2.2.3. Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału oraz dokumentów potwierdzających ich spełnienie, w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych.:*

*a) „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Biała”, polegające na:*

- nieopisanie – w ogłoszeniu o zamówieniu – warunków udziału w postępowaniu dotyczących posiadania doświadczenia i dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, w sytuacji opisanie tych warunków w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wymagania dokumentów na potwierdzenie ich spełnienia,*

- sformułowaniu w specyfikacji warunku udziału dotyczącego posiadania uprawnień w oparciu o nieobowiązujące przepisy,
  - ograniczeniu wykonawcom możliwości polegania na potencjale podmiotu trzeciego, w celu wykazania spełnienia warunku w zakresie sytuacji ekonomicznej lub finansowej,
  - wymaganii złożenia wraz z ofertą dokumentów potwierdzających posiadanie wymaganych uprawnień przez osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w sytuacji gdy obowiązujące przepisy nie dawały możliwości ich żądania,
  - niewymaganii – w specyfikacji – oświadczenia o posiadaniu wymaganych uprawnień przez osoby uczestniczące w realizacji zamówienia, którego żądano w ogłoszeniu o zamówieniu,
  - żądaniu od wykonawców tłumaczenia dokumentów złożonych w języku obcym, potwierdzonego przez tłumacza przysięgłego;
- b) „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie gminy”, polegające na:
- nieopisanii warunku udziału dotyczącego posiadania uprawnień, w sytuacji gdy realizacja przedmiotu zamówienia wymagała posiadania określonych uprawnień oraz mimo żądania dokumentów na potwierdzenie spełniania tego warunku, przy czym sformułowanych odmiennie w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji,
  - ustanowieniu wizji lokalnej w siedzibie wykonawcy oraz zdjęć pojazdów i wyposażenia, jako sposobu oceny spełnienia warunku dysponowania potencjałem technicznym,
  - nieopisanii – w ogłoszeniu o zamówieniu – warunków udziału dotyczących posiadanej wiedzy i doświadczenia oraz dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym, mimo ich opisanie w specyfikacji oraz wymagania dokumentów na potwierdzenie ich spełniania, przy czym warunek dotyczący doświadczenia określony został w sposób nieprecyzyjny i ograniczający wykonawcom okres wykazania się doświadczeniem,
  - wymaganii – na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu – załączenia do oferty dokumentów, których możliwości żądania nie dawały obowiązujące przepisy (tj. harmonogramu realizacji usług na terenie zamawiającego, jak też harmonogramu odbioru odpadów z terenu innych gmin, na których wykonawca realizuje usługi, wraz z wykazem zaangażowanych tam pojazdów);
- c) „Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu dzieci i młodzieży do szkół na terenie gminy”, polegające na żądaniu załączenia do oferty aktualnych badań technicznych pojazdów przeznaczonych do realizacji zamówienia, których możliwości żądania nie dawały obowiązujące przepisy;



d) „Budowa świetlicy wiejskiej w Siedlanowie”, polegające na żądaniu od wykonawców tłumaczenia dokumentów złożonych w języku obcym, potwierdzonego przez tłumacza przysięgłego oraz dwukrotnego oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (załączenie oświadczenia do oferty, mimo jego zawarcia we wzorze formularza ofertowego) – str. 80 - 82, 88 - 89, 92 - 93, 95 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), spośród dokumentów wskazanych w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126), mając na uwadze, że:

- od wykonawców można żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, o ile warunki te zostały określone w ogłoszeniu o zamówieniu lub w zaproszeniu do potwierdzenia zainteresowania, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy, zapewniając przy tym zgodność treści ogłoszeń z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 i 7a w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 tej ustawy; zawarcie w ogłoszeniu i w specyfikacji różniących się informacji w tym zakresie, uniemożliwia stwierdzenie, jakich dokumentów zamawiający wymaga (wskazanych w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy,
- warunki udziału w postępowaniu mogą dotyczyć kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych (obowiązujących) przepisów, stosownie do art. 22 ust. 1b pkt 1 powołanej ustawy,
- wykonawca może w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, w stosownych sytuacjach oraz w odniesieniu do konkretnego zamówienia, lub jego części, polegać także na sytuacji finansowej lub ekonomicznej innych podmiotów, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nim stosunków prawnych, zgodnie z art. 22a ust. 1 ustawy,
- od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą – na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu – dokumentów potwierdzających uprawnienia osób kierowanych do realizacji zamówienia, harmonogramu realizacji zamówienia (zarówno na rzecz zamawiającego, jak i na rzecz innych podmiotów), badań technicznych oraz zdjęć pojazdów i wyposażenia, czy też odbycia wizji lokalnej w siedzibie wykonawcy, bowiem możliwości takiej nie przewidują przepisy cytowanego rozporządzenia; nie są to dokumenty niezbędne do przeprowadzenia postępowania, nie dają też zamawiającemu

żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdzają też spełniania wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego ich żądanie jest bezzasadne i narusza przepis art. 25 ust. 1 powołanej ustaw. W zakresie tym, zamawiający może żądać np. wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego, czy też wykazu osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, wraz z informacjami na temat ich uprawnień, stosownie do przepisów § 2 ust. 4 pkt 3 i 10 rozporządzenia,

- nie żądać od wykonawców tłumaczeń dokumentów sporządzonych w języku obcym dokonanych wyłącznie przez tłumacza przysięgłego, ponieważ przepisy § 16 ust. 1 powołanego rozporządzenia stanowią jedynie, że dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski.

#### 2.2.4. Nieprawidłowości w zakresie treści specyfikacji istotnych warunków zamówień:

- a) „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Biała”, polegające na niezgodnym z obowiązującymi przepisami opisanu trybu udzielania wyjaśnień treści specyfikacji oraz warunków zwrotu wadium;
- b) „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie gminy”, polegające na:
  - wskazaniu innego niż w ogłoszeniu o zamówieniu terminu realizacji zamówienia,
  - ustaleniu kwoty wadium w wysokości przekraczającej 3% wartości zamówienia oraz opisanu zasad jego zwrotu niezgodnie z obowiązującymi przepisami,
  - niezawarceniu sposobu obliczenia ceny oraz szczegółowych wymagań stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady – str. 81 - 82, 89 - 90 protokołu.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać co najmniej elementy wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w brzmieniu obowiązującym w dniu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, w tym:

- procedurę udzielania wyjaśnień treści specyfikacji, zgodną z przepisami art. 38 ustawy,
- zasady zwrotu wadium, ustalone przepisami art. 46 ust. 1 i 1a ustawy, określając kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3 % wartości zamówienia, zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy,
- opis sposobu obliczenia ceny, wymagany przepisami art. 36 ust. 1 pkt 12 ustawy,
- termin wykonania zamówienia, zgodny z terminem określonym w ogłoszeniu o zamówieniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 4 i 16 oraz art. 41 pkt 6 ustawy,
- w postępowaniach na odbieranie lub odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości – wszystkie wymagania i warunki wynikające

z przepisów art. 6d ust. 4 i art. 9d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454), w tym szczegółowe wymagania stawiane przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, zgodnie z postanowieniami § 2 – § 5 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122).

*2.2.5. Nieodrzućenie – w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Biała” – oferty zawierającej dwa okresy gwarancji (będącego kryterium oceny ofert) i przyjęcie do oceny ofert okresu dłuższego, co skutkowało wyborem tej oferty, jako oferty najkorzystniejszej i w konsekwencji udzielenie temu wykonawcy przedmiotowego zamówienia – str. 82 - 83 protokołu.*

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 i 3 tej ustawy.

Odrzucać oferty niezgodne z cyt. ustawą, stosownie do przepisów jej art. 89 ust. 1 pkt 1, mając na uwadze, że zgodnie z art. 82 ust. 1 tej ustawy, wykonawca w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego może złożyć tylko jedną ofertę.

*2.2.6. Nieprawidłowości w zakresie oceny spełniania warunków udziału w postępowaniach o udzielenie zamówień pn.:*

*a) „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Biała”, polegające na:*

- wezwaniu wykonawców do uzupełnienia ofert o dokumenty, których zamawiający nie mógł żądać (potwierdzające posiadanie uprawnień przez osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia oraz oświadczenie osoby niebędącej pracownikiem wykonawcy o gotowości uczestniczenia w realizacji projektu, w sytuacji gdy z żadnego dokumentu załączonego do oferty nie wynikało jaka była podstawa do dysponowania tą osobą),*
- niewezwaniu wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, do jej uzupełnienia o – wymagany w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – wykaz osób, które będą uczestniczyć w realizacji zamówienia;*

*b) „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie gminy”, polegające na niewezwaniu wykonawcy, którego ofertę wybrano, do jej uzupełnienia o – wymagany w ogłoszeniu o zamówieniu - dokument potwierdzający posiadanie uprawnień do wykonywania określonej działalności (tj. zezwolenie na zbieranie odpadów) – str. 83, 91 protokołu.*

Wykonawców, którzy nie złożyli oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, których oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości – wzywać do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień we wskazanym terminie, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 i 4 tej ustawy, mając na uwadze, że zamawiający uprawniony jest do żądania wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, wskazanych w ogłoszeniu o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub zaproszeniu do składania ofert, w myśl art. 25 ust. 1 ustawy.

*2.2.7. Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu zwrotu wadium wniesionych w pieniądzu w postępowaniu na budowę świetlicy w miejscowości Biała oraz usług dowozu i odwozu dzieci i młodzieży do szkół na terenie gminy – str. 84 i 94 protokołu.*

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

Zwrotu wadium, wniesionego w pieniądzu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, a wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza – niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 i 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.8. Nieprawidłowości w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umów o zamówienia publiczne, polegające na:*

- niewyegzekwowaniu od wykonawców zamówień pn.:
  - \* „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Biała” – terminowego wniesienia kwoty 30% zabezpieczenia na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi za wady,
  - \* „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie gminy” - wniesienia zabezpieczenia na cały okres realizacji zamówienia,
- przyjęciu – od wykonawcy zamówienia pn. „Świadczenie usług w zakresie dowozu i odwozu dzieci i młodzieży do szkół na terenie gminy” – gwarancji ubezpieczeniowej nieobejmującej należności spornych, uzależniającej realizację uprawnień z niej wynikających od braku zastrzeżeń ze strony zobowiązanego (wykonawcy) – str. 84 - 85, 92, 94 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych egzekwować obowiązek wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy na warunkach ustalonych – na podstawie art. 36 ust. 1 pkt 15 ustawy Prawo zamówień publicznych – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym na cały okres realizacji zamówienia, aż do jego odbioru, a w części pozostawionej na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – na cały okres rękojmi, stosownie do przepisów art. 147 ust. 2 i art. 151 ust. 2 i 3 tej ustawy.

W przypadku nieprzedłużenia lub niewniesienia nowego zabezpieczenia najpóźniej na 30 dni przed upływem terminu ważności dotychczasowego zabezpieczenia, wniesionego w innej formie niż w pieniądzu, zmieniać formę na zabezpieczenie w pieniądzu, poprzez wypłatę kwoty z dotychczasowego zabezpieczenia – nie później niż w ostatnim dniu jego ważności, stosownie do przepisów art. 150 ust. 8 i 9 powołanej ustawy.

Przyjmując zabezpieczenie w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z art. 147 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować unieważnienie czy ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zamawiający zostałby bowiem bez zabezpieczenia, a jakkolwiek warunek powodowałby, że to zamawiający musiałby udowodniać, że wypłata z zabezpieczenia jest mu należna.

*2.2.9. Zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Biała” przed zawarciem umowy z wykonawcą (20 dni) i zawarcie w nim niezgodnej ze stanem faktycznym daty zawarcia tej umowy – str. 85 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy, zawierając w nim informacje zgodne ze stanem faktycznym według wzoru określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1127).

*2.2.10. Potwierdzenie przez przedstawicieli zamawiającego – w protokole odbioru z 31 sierpnia 2015 r. – wykonania prac zgodnie z umową, podczas gdy część robót nie została wykonana lub wykonana niezgodnie z umową (bez dokonania pisemnych zmian umowy w tym zakresie) – str. 86 - 87 protokołu.*

Przestrzegać obowiązku zawierania na piśmie wszystkich umów w sprawach zamówień publicznych, w tym także zmian ich treści, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonawców robót budowlanych rozliczać rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami, dokonując zapłaty jedynie za roboty faktycznie wykonane i znajdujące potwierdzenie w dokumentacji projektowej i powykonawczej, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonać weryfikacji i ponownego rozliczenia robót z wykonawcą budowy świetlicy wiejskiej w miejscowości Biała, pod kątem zgodności zakresu i ilości wykonanych robót ze stanem faktycznym oraz postanowieniami zawartej umowy.

*2.2.11. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór odpadów komunalnych – wielkości lub zakresu zamówienia – str. 87 protokołu.*

Określając w ogłoszeniu o zamówieniu jego przedmiot, wskazywać wielkość lub zakres zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zapewniając zgodność treści ogłoszeń z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia w tym zakresie, w związku z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 3 i art. 29 ust. 1 tej ustawy.

*2.2.12. Nieokreślenie – w umowie z 25 stycznia 2016 r. na odbiór odpadów komunalnych – przewidywanej ilości odbieranych odpadów, a przez to wysokości zaciągniętego umową zobowiązania – str. 91 protokołu.*

W zawieranych umowach określać wysokość wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. Nieustalenie w umowie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem tego upoważnienia czy też dokonywaniem wydatków wynikających z tych umów z naruszeniem przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy. W związku z tym, w przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego lub wskazywania maksymalnej dopuszczalnej wartości umowy.

*2.2.13. Zawarcie – w umowie z 25 lipca 2016r. na dowożenie uczniów do szkół – postanowień niezgodnych z zobowiązaniem wykonawcy określonym w ofercie (w zakresie czasu organizacji komunikacji zastępczej w przypadku awarii pojazdu) – str. 93 - 94 protokołu.*

Umowy w sprawach zamówień publicznych zawierać na warunkach wynikających ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz – odnośnie do zakresu świadczenia wykonawcy – zgodnie z jego zobowiązaniem zawartym w złożonej ofercie, w związku z przepisami art. 82 ust. 3 i art. 140 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

*2.2.14. Rozpatrzenie wniosków o przyznanie nagród za osiągnięte wyniki sportowe, złożonych po terminie określonym w uchwale Rady Gminy. Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z tego tytułu – str. 101, 102 protokołu.*

Rozpatrywać wnioski o przyznanie nagród za osiągnięte wyniki sportowe złożone w terminie określonym w postanowieniach § 2 ust. 4 Regulaminu przyznawania nagrody Wójta Gminy Radzyń Podlaski za wybitne osiągnięcia sportowe, stanowiącego załącznik do uchwały nr VIII/58/2011 Rady Gminy Radzyń Podlaski z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zasad udzielania nagród za wybitne osiągnięcia sportowe (Dz. Urz. Woj. Lubel. Nr 124, poz. 2159), w związku z postanowieniami § 1 ust. 3 tego Regulaminu.

Wydatki z tytułu nagród dla osób fizycznych za osiągnięte wyniki sportowe klasyfikować do działu 926 „Kultura fizyczna” rozdziału 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” i § 304 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń”, zgodnie z „Klasyfikacją działów”, „Klasyfikacją rozdziałów” oraz „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącymi Załączniki Nr 1, 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

**2.3. W zakresie rozliczenia udzielonych dotacji:**

*2.3.1. Nieprawidłowa aktualizacja dotacji dla niepublicznego przedszkola na 2017 r., w wyniku przyjęcia – do obliczenia podstawowej kwoty dotacji – wydatków wg stanu na początek roku i niewłaściwej statystycznej liczby uczniów oraz niedokonanie wyrównania dotacji ze skutkiem od początku roku (zaniżono dotację o 5.675,37 zł) – str. 107 - 109 protokołu.*

Dotacji dla niepublicznego przedszkola, niebędącego przedszkolem specjalnym i niespełniającego warunków, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2203), udzielać na każdego ucznia w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 3 tej ustawy.

Aktualizacji dotacji dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 43 - 45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, przyjmując – w trakcie aktualizacji przeprowadzanej w październiku – planowane dochody i wydatki wg ich stanu na 30 września roku budżetowego stosownie do art. 44 ust. 3 tej ustawy, a obliczając zaktualizowaną statystyczną liczbę uczniów – ustalać ją w zaokrągleniu do wartości setnych, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 3 ustawy.

Po aktualizacji dotacji dokonywać jej wyrównania od początku roku budżetowego, zgodnie z zasadami określonymi w przepisami art. 43 ust. 4 i 5 ustawy.

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.



Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Radzyń Podlaski

