



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 1 marca 2022 r.

RIO – II – 600/54/2021

Pan Jacek Danieluk
Burmistrz Terespoła
ul. Czerwonego Krzyża 26
21-550 Terespol

Szanowny Panie Burmistrzu .

W dniach od 3 listopada 2021 r. do 1 lutego 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Terespol. Protokół kontroli podpisano 11 lutego 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu, nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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

1. W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy burmistrza – str. 2 i 3 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy burmistrza, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Niedokonywanie odpisów aktualizujących wartości należności, mimo występowania przesłanek je uzasadniających – str. 8 - 9 protokołu.

Dokonywać odpisów aktualizujących wartość należności, stosownie do przepisów art. 35 b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217

z późn. zm.) i § 10 ust. 1 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 2.2. *Nieprzewodzenie ewidencji szczegółowej do kont 800 „Fundusz jednostki”, kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” (w zakresie niektórych dochodów i wydatków) – str. 10-12 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 800 „Fundusz jednostki” – w sposób zapewniający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r..

- 2.3. *Wykazanie - na koniec 2020 r. - na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” salda niezgodnego ze stanem faktycznym salda konta oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji. Nieudokumentowanie przeprowadzenia – na dzień 31 grudnia 2020 r. - weryfikacji konta 800 „Fundusz jednostki” – str. 14-15 i 19 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację zobowiązań w drodze weryfikacji, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 powołanej ustawy.

- 2.4 *Wykazanie – w bilansie Urzędu Miasta za 2020 r. – zawyżonych aktywów i pasywów (o 2.055.806,69 zł) oraz w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2020 r. – niektórych danych niewynikających z ksiąg rachunkowych – str. 16-19 protokołu.*

W sprawozdaniach finansowych wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących Załączniki Nr 5 i 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 8 tego rozporządzenia.

2.5. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej za 2020 r., polegające na:*

- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – zaniżonej kwoty zobowiązań (o 4.078,38 zł),*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty depozytów (o 61.293,82 zł) oraz zawyżonych należności wymagalnych (o 280 zł) i pozostałych należności (o 3.578 zł),*
- *niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-ST – danych w zakresie środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (w kwocie 319,50 zł),*
- *niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – w kolumnie „umorzenie zaległości podatkowych” skutków umorzenia odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych (w wysokości 459 zł) – str. 21-23, 34-35 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie, na podstawie ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), w szczególności:

- w sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z przepisami § 8 ust. 4 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia,
- w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, w tym zakresie umorzeń odsetek za zwłokę, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 lit a tej „Instrukcji ...”,
- w sprawozdaniu Rb – ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” – środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym, zgodnie z wzorem tego sprawozdania, stanowiącym Załącznik nr 30 do cytowanego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4-6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

- 2.6. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2020 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 440,65 zł), zaniżonych skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości (o 17.424,05 zł) oraz zawyżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności tego podatku (o kwotę 17.424,05 zł) – str. 24 i 25 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8, 9, 10 lit. b oraz 11 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb – 27 S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb – PDP - za 2020 r., mając na uwadze przepisy § 23 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

Ponadto, podjąć działania mające na celu ustalenie zgodności ze stanem faktycznym stanu konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w zakresie akcji w Podlaskim Konsorcjum Inwestycyjnym S.A. w Białej Podlaskiej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 68 ust. 1 i 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) – str. 27 protokołu.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 34 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Za podstawę opodatkowania podatkiem rolnym dla gruntów, stanowiących gospodarstwo rolne, przyjmować prawidłową liczbę hektarów przeliczeniowych, ustalaną na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

3.1.2. Niewystawienie tytułów wykonawczych dłużnikowi posiadającemu zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 40 protokołu.

Podjąć 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 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 cytowanej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowości w zakresie wynagrodzeń, w tym:

- *przyznanie pracownikowi dodatku specjalnego na czas nieokreślony,*
- *nieprawidłowe obliczenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca, w sytuacji gdy za pozostałą część pracownik otrzymał zasiłek macierzyński (co skutkowało zawyżeniem wynagrodzenia o kwotę 474,53 zł),*
- *nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (zawyżono dodatek o 36,27 zł) – str. 44-45 protokołu.*

Dodatki specjalne przyznawać pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.).

Wynagrodzenie, ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał zasiłek przewidziany w przepisach o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, ustalać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez 30 i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę dni za które przysługiwał zasiłek, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, stosownie do przepisów § 11 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. z 2017 r. poz. 927).

Dodatek za wieloletnią pracę wliczać do podstawy wynagrodzenia za czas urlopu ojcowskiego, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami art. 36 w związku z art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1133 z późn. zm.) oraz art. 184 Kodeksu pracy - bowiem – w tych

przypadkach – nie jest to składnik wynagrodzenia do którego pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania tego zasiłku, w związku z przepisami art. 41 ust. 1 tej ustawy.

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia 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 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

3.2.2. Nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, co skutkowało wypłaceniem tych świadczeń w niewłaściwych wysokościach (zaniżonej nagrody o 453,51 zł, zawyżonego i zaniżonych ekwiwalentów odpowiednio o 1.342,02 zł i 690,55 zł - str. 46, 48-49 protokołu.

Wynagrodzenie będące podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy § 14 i § 15 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. 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikom niedopłaconą kwotę nagrody jubileuszowej i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty ekwiwalentu lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

3.2.3. Nieudzielenie pracownikom niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2018 r. w terminie ustawowym – str. 49 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 Kodeksu pracy.

3.2.4. Nieprawidłowości w dokumentacji zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, polegające na:

- *niejednoznacznym opisanie warunku udziału w postępowaniu oraz sposobu obliczenia ceny,*
- *wymaganiu od wykonawców złożenia wraz z ofertą zezwoleń na transport odpadów, które na dzień wszczęcia postępowania utraciły ważność,*

- *niezawarcie zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady (niewskazanie tych instalacji w zawartej z wykonawcą umowie) – str. 61-66 protokołu.*

W specyfikacji warunków zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, w sposób przejrzysty opisywać sposób obliczenia ceny oraz – jeżeli zamawiający je przewiduje – warunki udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 281 ust. 1 pkt 16 i ust. 2 pkt 2 w związku z art. 16 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), mając na uwadze, że warunki udziału w postępowaniu należy określać w sposób umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia i mogą dotyczyć one uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych (obowiązujących) przepisów, stosownie do przepisów art. 112 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zawierać zobowiązanie wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady oraz określać te instalacje w zawartej umowie, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 i art. 6f ust. 1a pkt 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

- 3.2.5. *Żądanie zabezpieczenia należytego wykonania umowy na budowę sieci kanalizacji sanitarnej w wysokości 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie, mimo braku uzasadnienia dla żądania zabezpieczenia w wysokości przekraczającej 5% ceny oferty – str. 67 protokołu.*

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalać w wysokości nieprzekraczającej 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie albo maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania zamawiającego wynikającego z umowy, mając na uwadze, że zabezpieczenie można zwiększyć do 10 %, jeżeli jest to uzasadnione przedmiotem zamówienia lub wystąpieniem ryzyka związanego z realizacją zamówienia, co zamawiający opisał w specyfikacji warunków zamówienia lub innych dokumentach zamówienia, stosownie do przepisów art. 452 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 3.2.6. *Wezwanie wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona - w postępowaniu na budowę sieci kanalizacji sanitarnej – do złożenia podmiotowych środków dowodowych, bez wyznaczenia terminu na ich złożenie – str. 68 protokołu.*

W wezwaniu do złożenia podmiotowych środków dowodowych wykonawcy, którego oferta – w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne – została najwyżej oceniona, wyznaczać termin na ich złożenie, nie krótszy niż 5 dni od dnia wezwania, stosownie do przepisów art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.7. Wystąpienie o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą do dwóch z trzech wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu na budowę sieci kanalizacji sanitarnej. Nieodrzućenie oferty wykonawcy, który przedłużył termin związania ofertą bez jednoczesnego przedłużenia okresu ważności wadium – str. 68-69 protokołu.

W przypadku gdy – w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne – wybór najkorzystniejszej oferty nie nastąpi przed upływem terminu związania ofertą określonego w dokumentach zamówienia, zwracać się jednokrotnie do wszystkich wykonawców o wyrażenie zgody na przedłużenie tego terminu o wskazywany okres, nie dłuższy niż 30 dni, zgodnie z przepisami art. 307 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 1 tej ustawy.

Ofertę odrzucać, jeżeli wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą ale nie przedłużył okresu ważności wadium albo nie wniósł nowego wadium na przedłużony okres związania ofertą, stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 pkt 14 powołanej ustawy.

3.2.8. Niepodanie – przed otwarciem ofert w postępowaniu na budowę sieci kanalizacji sanitarnej – kwot, jakie zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie poszczególnych części zamówienia (zamawiający wskazał jedną kwotę obejmującą całe zamówienie), a następnie unieważnienie jednej z trzech części postępowania, z uwagi na to, że cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – str. 69-70 protokołu.

W przypadku dopuszczenia możliwości składania ofert częściowych w ramach jednego postępowania o udzielenie zamówienia, najpóźniej przed otwarciem ofert udostępniać na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwotach, jakie zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie poszczególnych części zamówienia, stosownie do przepisów art. 222 ust. 4 w związku z art. 91 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że podanie w takim przypadku tylko łącznej kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie całego zamówienia, może skutkować brakiem możliwości zweryfikowania zasadności unieważnienia postępowania w danej części na podstawie art. 255 pkt 3 tej ustawy, tj. w sytuacji kiedy łączne ceny najkorzystniejszych ofert (lub ofert z najniższą ceną) we wszystkich częściach postępowania przewyższają kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie całego zamówienia.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości komunalnych, polegające na:

- zamieszczeniu – w ogłoszeniu o przetargu – informacji o prawie odstąpienia od przetargu bez podania przyczyn,
- niewskazanie – w protokołach z przetargów – daty ich sporządzenia,
- niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży – str. 78-79 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać informacji o możliwości odstąpienia od przetargu bez podania przyczyn, mając na uwadze, że ogłoszony przetarg może zostać odwołany jedynie z ważnych powodów, z niezwłocznym podaniem do publicznej wiadomości informacji o odwołaniu przetargu i przyczynie jego odwołania, o czym stanowią przepisy art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

W protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać min. informacje o dacie sporządzenia protokołu, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ta nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, zgodnie z przepisami art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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

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



Do wiadomości:

Rada Miejska w Terespolu



Jacek Grządka

