



# 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, 9 września 2020 r.

RIO – II – 600/30/2020

**Pan Tomasz Tyrka**

Wójt Gminy

ul. 3 Maja 24

22 - 664 Jarczów

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 22 czerwca do 30 lipca 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jarczów. Protokół kontroli podpisano 7 sierpnia 2020 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, co do których udzielono stosownego instruktażu – nie formułowano 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).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

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

*1.1. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2019 r. – wszystkich kosztów obciążających jednostkę (w kwocie 10.467,65 zł) – str. 5 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

1.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej gruntów bez podziału na podgrupy i rodzaje oraz ujmowanie w jednej pozycji kilku odrębnych obiektów środków trwałych – str 7 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych – gruntów prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTS) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 443), w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” tego rozporządzenia.

1.3. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2019 r., polegające na:*

- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – pozostałych do zapłaty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej i przyjęcie od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S, w którym wykazano te dane,
- wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-ST – zaniżonego stanu środków na rachunku budżetu jednostki (o 142,50 zł) oraz niewykazaniu kwoty środków niewykorzystanych dotacji (w wysokości 173,96 zł),
- wykazaniu – w zbiorczym sprawozdaniu Rb – 27 S – danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych (w dz.756 rozdz. 75616 § 0360)
- wykazaniu – w łącznym sprawozdaniu Rb-N– kwot niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 13 i 14 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 „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 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

Poinformować kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 cytowanej Instrukcji, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 3 cytowanego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać stan środków na rachunku budżetu jednostki

samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, stosownie do przepisów § 22 ust. 1 „Instrukcji”.

Zbiornicze sprawozdanie Rb – 27 S, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

Łączne sprawozdanie Rb – N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” finansowych, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

*1.4. Zanizenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2019 r. - skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, w wyniku ich obliczenia na podstawie nieprawidłowych górnych stawek – str 17 - 18 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 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 obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym stosować prawidłowe wysokości górnych granic stawek ustalonych według średniej ceny skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy, ogłoszonej komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, w związku z przepisami przepisy art. 6 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 powołanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

*2.1.1. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym, od nieruchomości – str. 21, 25 – 26 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 276 z późn. zm.)

*Opodatkować właścicieli (posiadaczy) gruntów, wskazanych w protokole kontroli właściwym podatkiem, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325).*

#### 2.1.2. Przypadki nieprawidłowego opodatkowania, w tym:

- *gruntów rolnych niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *gruntów nie stanowiących gospodarstwa rolnego - nieprawidłową stawką,*
- *innej powierzchni gruntów niż wynikająca z zawartej z gminą umowy –str. 21*
- *przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela gruntów na ich posiadacza – str. 21, 23 protokołu.*

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem rolnym.

Grunty niestanowiące gospodarstwa rolnego opodatkowywać z zastosowaniem stawki w wysokości równowartości pieniężnej 5 q żyta od 1 ha, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym. (Dz.U. z 2020 r. poz. 333).

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać:

- *prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.). Grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać stawką właściwą dla tych kategorii nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 pkt 1a i 2 tej ustawy,*
- *nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a ich posiadacza – wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.*

#### 2.1.3. Nieprzerachowanie wpłat podatkowych niepokrywających kwot należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 22, 28, 31 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, zaliczać ją proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, zgodnie z przepisami art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 62 § 1 i 1a tej ustawy.

*2.1.4. Opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki. Dokonanie przypisu tego podatku w wysokości niewynikającej z deklaracji – str. 30 - 31 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 podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się wątpliwości, zgodnie z przepisami art. 274a § 2 powołanej ustawy. W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Przy opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przypisów podatków na szczegółowych kontach podatników dokonywać w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji, zgodnie z przepisami § 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375).

*2.1.5. Niewystawienie tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia zobowiązań podatkowych. Wyksięgowanie zobowiązań podatkowych – jako przedawnionych – pod niewłaściwą datą – str. 24, 27 - 28 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy.

Odpisu przedawnionych zobowiązań podatkowych i zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać nie wcześniej niż po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i Ordynacji podatkowej.

*2.1.6. Przypadki niewyegzekwowania deklaracji na podatek od nieruchomości i rolny od podatników zwolnionych z tych podatków – str. 26 protokołu.*

Podatników zwolnionych z podatku od nieruchomości i rolnego, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji – wzywać do ich złożenia na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym.

*2.1.7. Niezamieszczanie – na wnioskach o udzielenie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów i o umorzenie zaległości podatkowych – daty ich wpływu – str. 32 - 34 protokołu.*

Na wnioskach podatników zamieszczać datę ich wpływu do Urzędu Gminy, w związku z przepisami § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 139 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

*2.1.8. Przypadki niezamieszczenia – w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, częściowo uwzględniającej wniosek podatnika – przyczyn takiego rozstrzygnięcia oraz niewyznaczenie stronie – przed wydaniem tej decyzji – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego – str. 34 - 35 protokołu.*

W uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

Przed wydaniem decyzji częściowo uwzględniającej wniosek podatnika w sprawie o ulgę w zapłacie podatku, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 § 1 powołanej ustawy.

*2.1.9. Naliczenie i pobranie czynszu dzierżawy w wysokości niezgodnej z umową – str. 36 protokołu.*

Czynsz z tytułu dzierżawy gruntu naliczać i pobierać w wysokości wynikającej z zawartej umowy, zgodnie z przepisami art. 659 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn.zm.).

*2.1.10. Doręczanie faktur za dostawę wody i odprowadzania ścieków bez potwierdzenia ich odbioru, w sytuacji ustalenia terminu płatności od daty ich otrzymania – str. 44 protokołu.*

Ustalając termin płatności należności za dostawę wody i odprowadzanie ścieków od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem tej daty, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r.

o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2019 r. poz. 1437 z późn.zm.) i art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm.).

*2.1.11. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 45 - 47 protokołu.*

Podjmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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

*2.2.1. Nieujęcie – w regulaminie wynagradzania – stanowisk, na których zatrudniono pracowników – str. 48 protokołu.*

Określić – w regulaminie wynagradzania pracowników – wymagania kwalifikacyjne i szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla wszystkich stanowisk, na których zatrudniono pracowników, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

*2.2.2. Niewskazanie przyczyn przyznanych pracownikom dodatków specjalnych – str. 49 protokołu.*

Dodatki specjalne przyznawać z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

*2.2.3. Przyznanie nagród jubileuszowych przed lub po nabyciu do nich prawa, w tym wyniku wliczenia – do okresu pracy uprawniającego do nagrody – okresu urlopu bezpłatnego.*

*Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej – dodatku za wieloletnią pracę, co skutkowało wypłaceniem jej w zaniżonej wysokości – str. 49 - 50 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 o pracownikach samorządowych. Do okresów tych nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 cytowanego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

*2.2.4. Przyjęcie – do podstawy obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i odprawy emerytalnej – kwoty wypłaconych nagród, co skutkowało ich wypłaceniem w zawyżonej wysokości (odpowiednio o 21,12 zł i 41,67 zł) – str. 50 - 52 protokołu.*

Do podstawy obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odprawy z tytułu przejścia pracownika na emeryturę, nie wliczać kwot wypłaconych nagród, zgodnie z przepisami § 6 pkt 8 i § 14 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 art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Rozważyć wystąpienie do b. Pracownika o zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ich naliczenie i wypłacenie, na podstawie przepisów działu piątego Kodeksu pracy.

*2.2.5. Nieopisanie przedmiotu zamówienia na modernizację drogi gminnej za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych – str. 55 protokołu.*

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno – użytkowego (Dz. U. z 2013 r. poz. 1129).

*2.2.6. Wskazanie: w protokole postępowania i w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2020 – nieprawidłowej wartości zamówienia, a w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na modernizację drogi gminnej – nieprawidłowych informacji na temat liczby otrzymanych ofert od małych i średnich przedsiębiorstw – str. 56 i 59 protokołu.*



W protokole postępowania i w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia wykazywać prawidłowe i zgodne ze stanem faktycznym dane, w związku z przepisami art. 95 ust. 1 i 2 oraz art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy i § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128) i § 1 ust. 1 pkt 4 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 z późn. zm.).

2.2.7. Zawarcie – w dokumentacji postępowania na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w roku 2020 – różniących się informacji w zakresie fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania – str. 56 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie podstaw wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 6 tej ustawy; zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej 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 zobowiązana 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 Jarczów



