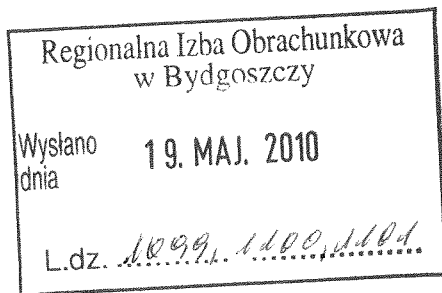




Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 19 maja 2010 r.

RIO-KF-4104-4/2010



Pan

**Krzysztof Chodubski**

Burmistrz Miasta i Gminy  
Radzyń Chełmiński

Pl. Tow. Jaszczurczego 9

87-220 Radzyń Chełmiński

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy, udokumentowaną protokołem kontroli nr RIO-KF-4/2010 z dnia 22 marca 2010 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W czasie przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nierzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r., poprzez zawyżenie finansowych skutków z tytułu udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości o kwotę ogółem 96.924,61 zł, wynikającą z:
  - nie ujęcia w sprawozdaniach skutków z tytułu zwolnienia od opodatkowania budynków i gruntów, stanowiących własność gminy oraz nieruchomości oddanych w zarząd na prowadzenie działalności związanej z ochroną bezpieczeństwa i porządku publicznego, wprowadzonego przez Radę Miejską w drodze uchwały nr XXIV/191/05 z dnia 5 grudnia 2005 r., na łączną kwotę 7.362,68 zł (str. 48 protokołu),
  - nie ujęcia w sprawozdaniach skutków z tytułu zwolnienia podmiotu gospodarczego, na mocy uchwały nr XI/87/04 Rady Miejskiej z dnia 30 marca 2004 r., stanowiącego pomoc publiczną w rozumieniu ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. o warunkach dopuszczalności i nadzorowania pomocy publicznej dla przedsiębiorców, na kwotę 3.312,03 zł (str. 49 protokołu),
  - wykazania skutków zwolnienia z opodatkowania budowli, które nie zostały zwolnione powołaną wyżej uchwałą Rady Miejskiej z dnia 5 grudnia 2005 r., na kwotę 107.599,42 zł (str. 48 protokołu).

Ponadto nadmienić należy, iż kwoty skutków finansowych z tytułu udzielonych przez Radę Miejską zwolnień, wykazywano w kolumnie 12 sprawozdania Rb-27S i w kolumnie 3 sprawozdania Rb-PDP, pn. „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, zamiast w kolumnach, odpowiednio: 13 i 4, dotyczących skutków udzielonych ulg i zwolnień, obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-PDP za 2008 r., zostały skorygowane i przesłane elektronicznie w dniu 15 marca 2010 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

- nie wydanie przez organ podatkowy decyzji wymiarowej na 2008 r., ustalającej wysokość podatku od nieruchomości dla Zakładu Produkcyjno – Usługowego, reprezentowanego przez podatnika – osobę fizyczną, prowadzącego działalność na podstawie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej (str. 54 – 55 protokołu).

W dniu 1 marca 2010 r., Burmistrz Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński wydał decyzję wymiarową dla przedsiębiorcy, ustalając wysokość zobowiązania podatkowego na 2008 r. w kwocie 3.828 zł.

- nie zamieszczenie w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert, opublikowanym w prasie, wszystkich informacji, wymaganych przepisami art.13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a mianowicie informacji o: wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań publicznych, zasadach przyznawania dotacji, terminach i warunków realizacji zadania, trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert oraz zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 tej ustawy (str. 93 – 94 protokołu),
- nie zamieszczenie przez zamawiającego niezbędnych elementów, jakie powinny znaleźć się w ogłoszeniu o zamówieniu publicznym oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj.:
  - warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu spełniania tych warunków (str. 101,111 i 113 protokołu),
  - informacji na temat wadium (str. 106 protokołu),
- zawieranie w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia treści, pozostających w sprzeczności z przepisami Prawa zamówień publicznych oraz informacji niepełnych, niezgodnych z wymogami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane, tj.:
  - nie dopuszczenie możliwości ubiegania się wspólnie o udzielenie zamówienia publicznego przez kilku wykonawców (str. 106 protokołu),
  - żądania od wykonawców złożenia zaświadczeń od właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego i właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, wystawionych nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, bez wskazania możliwości złożenia

potwierdzeń, że wykonawcy uzyskali przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości decyzji właściwych organów (str. 101 i 111 protokołu),

- zamieszczenie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wymogu złożenia przez wykonawców wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich dwóch lat przed upływem terminu składania ofert, podczas gdy w ogłoszeniu o zamówieniu, określono ten warunek, zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie rodzaju dokumentów, jakich mogą żądać zamawiający do wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane, tj. w okresie ostatnich pięciu lat (117 – 118 protokołu),
- niedopełnienie obowiązku niezwłocznego po zawarciu umowy, zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego na usługi bankowe w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz opublikowanie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego na realizację inwestycji sportowych w Biuletynie Zamówień Publicznych, przed zawarciem umowy z wyłonionym w przetargu wykonawcą (str. 109 i 122 protokołu),
- wykluczenie z postępowania o zamówienie publiczne wykonawcy, w sposób naruszający przepisy Prawa zamówień publicznych (str. 119 – 120 protokołu),

Zamawiający dokonał sprawdzenia złożonego przez jednego z oferentów wykazu robót budowlanych, zrealizowanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, poprzez wystąpienie do wszystkich zamawiających, na rzecz których realizowane były zamówienia. Zamawiający nie potwierdzili terminów zakończenia zamówień, ujętych przez oferenta w wykazie robót.

Zgodnie z przepisem art. 26 ust.4 Prawa zamówień publicznych, zamawiający mają jedynie prawo do uzyskania wyjaśnień o treści złożonych dokumentów lub oświadczeń, co nie oznacza uprawnienia do domagania się jakichkolwiek dodatkowych dokumentów, potwierdzających spełnienie warunku udziału w postępowaniu, jeśli ich nie zażądali wszczynając postępowanie.

- nie zamieszczenie w informacji o wyniku przetargu, ceny wywoławczej nieruchomości oraz imienia i nazwiska osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości (str. 125 – 127 protokołu),

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), poprzez wykazywanie skutków finansowych z tytułu udzielonych zwolnień i ulg, w sposób określony w przepisach § 3 ust. 1 pkt. 10 oraz § 7 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do cytowanego wyżej rozporządzenia.
2. Ustalanie zobowiązania podatkowego w formie decyzji dla wszystkich podatników – osób fizycznych, na których ciąży obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. : Dz.U. z 2006 r. nr 121, poz. 844 ze zm.), tj. z zachowaniem zasady powszechności opodatkowania, określonej w art. 84 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.
3. Przy zlecaniu zadań publicznych podmiotom spoza sektora finansów publicznych, przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. nr 86, poz. 873 ze zm.), poprzez podawanie w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert, wszystkich informacji wymaganych przez art. 13 ust. 2 tej ustawy.
4. Przy udzielaniu zamówień publicznych, przestrzeganie zasad i obowiązków, wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (j.t.: Dz.U. z 2007 r. nr 223, poz.1655 ze zm.) oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może

- żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz.U. nr 229, poz. 1817ze zm.), poprzez:
- a) ujmowanie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych, wszystkich niezbędnych informacji, określonych przepisach art. 36 i art.41 ustawy,
  - b) dopuszczanie możliwości udzielania zamówień publicznych podmiotom działającym wspólnie, zgodnie z uprawnieniem ustawowym, wynikającym bezpośrednio z przepisów art. 23 ust. 1, w sposób nie naruszający zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, o których mowa w art. 7 ust. 1 tej ustawy,
  - c) żądanie składania, poza zaświadczeniami o nie zaleganiu w opłacaniu podatków i składek, także i zaświadczeń o korzystaniu przez wykonawców z przewidzianego prawem zwolnienia, umorzenia lub rozłożenia na raty zaległych podatków lub składek na ubezpieczenia społeczne oraz wstrzymania w całości wykonanie decyzji właściwych organów, na podstawie przepisów §2 ust. 1 pkt. 3 i 4 cytowanego rozporządzenia, które stanowią spełnienie przez oferentów jednego z warunków ubiegania się o zamówienie publiczne, o którym mowa w art. 22 ust. 1 pkt. 4 ustawy,
  - d) zamieszczanie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia treści w zakresie warunków udziału w postępowaniu, nie pozostających w sprzeczności z przepisami §1 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia, a w przypadku stwierdzenia różnic pomiędzy SIWZ a ogłoszeniem o przetargu, zmodyfikowanie treści specyfikacji w tym zakresie, przed terminem składania ofert, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy,
  - e) niezwłoczne, po zawarciu umowy z wyłonionym w przetargu wykonawcą, zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzielanych zamówieniach, zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy,
  - f) wykluczanie wykonawców z postępowania o udzielenie zamówienia, wyłącznie z powodów mieszczących się w katalogu przesłanek, o których mowa w art. 24 ustawy.
5. W podawanej do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, zamieszczanie wszystkich danych, wymaganych przepisami §12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108 ze zm.).

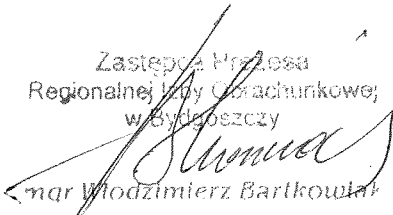
Zgodnie z art. 9 ust 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o

poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze, określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Włodzimierz Bartkowiak

**Do wiadomości:**

1. Przewodniczący Rady Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy - Zespół w Toruniu.