



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 22 października 2014 r.

RIO – II – 600/43/2014

**Pan Roman Kandziora**

Wójt Gminy

ul. Diamentowa 15

22-113 Kamień

Szanowny Panie Wójcie !

W okresie od 22 lipca do 28 sierpnia 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kamień. Protokół kontroli podpisano 5 września 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

### 1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.1. *Ustalenie w zakładowym planie kont nieprawidłowych zasad ewidencji należności zahipotekowanych – str. 4 protokołu.*

Dokonać zmian w zakładowym planie kont, przez wprowadzenie zasady ujmowania należności zhipotekowanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z 5 lipca 2010 r.” w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

*1.2. Niesporządzenie na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2013r. sald kont ksiąg pomocniczych – str. 5 i 25 protokołu.*

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

*1.3. Niebieżące ujmowanie w księgach rachunkowych operacji dotyczących przychodu środków trwałych (zakończonych inwestycji) – str. 6 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.4. Niezgodność (od 2011r.) salda konta syntetycznego 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (w zakresie gruntów o 37.165 zł) oraz zapisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z zapisami w ewidencji analitycznej w zakresie należności z tytułu czynszu za dzierżawę nieruchomości rolnych (o 171 zł) – str. 7, 9, 10, protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Wykazanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązań niewynikającej z dowodów źródłowych i nie potwierdzonych przez kontrahenta (w kwocie 1.970,50 zł) – str. 8, 9 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać rzeczywisty stan zobowiązań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W sytuacji braku dokumentów potwierdzających istnienie zobowiązań i uzyskania od kontrahenta informacji, że zobowiązania nie występują, wyksięgować nieistniejące zobowiązania wykazane w księgach rachunkowych.

- 1.6. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej należności z tytułu najmu lokali bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 10 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Nieewidencjonowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich zobowiązań – str. 12 protokołu.*

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

- 1.8. *Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z tytułu odsetek oraz dotacji dla oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych – str. 12-13 protokołu.*

Odsetki z tytułu naruszenia procedur obowiązujących przy wykorzystaniu środków europejskich klasyfikować do § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”, zaś dotacje na uczniów oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych – do rozdziału 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów” i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, zawartymi w załącznikach Nr 2 i 4 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).

1.9. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 13, 14 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować w księgach rachunkowych budżetu gminy:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka),

lub

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

- spłata odsetek:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe”,

lub

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

b) na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, mając na uwadze, że uznanie dotacji za rozliczoną nie może nastąpić w tym samym dniu, w którym nastąpiło jej przekazanie, w związku z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych;

c) wydatki jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika ujmować na koncie Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

d) ewidencjonować na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składniki majątkowe o wartości 3.500 zł i niższej, umarżane w 100 % w momencie przyjęcia do używania, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy § 6 ust. 3 tego rozporządzenia.

*1.10. Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego i przyszłych lat – str. 14 protokołu.*

Na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, natomiast na stronie Wn konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmować równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, zaś na stronie Ma tego konta – wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.11. Zaniżenie wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach Rb – 27 S i Rb – N należności (w dz. 700 rozdz. 7005 § 075 o kwotę 171 zł) – str. 17 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb – 27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014 r., poz. 119), zaś w sprawozdaniu Rb – N „Kwartalne sprawozdanie z o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

*1.12. Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. – skutków obniżenia górnej stawki w podatku od środków transportowych dla pojazdu, stanowiącego własność gminy Kamień, zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy (w kwocie 954 zł) oraz wykazanie skutków zwolnienia tego pojazdu z podatku w sprawozdaniu Rb-27S za 2013 r. w niewłaściwej podziałce – str. 17 - 19 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z przepisami § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej; przy obliczaniu tych skutków uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania, w tym zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2013 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

Kwoty dotyczące skutków udzielonego, na podstawie uchwały Rady Gminy, osobie prawnej zwolnienia w podatku od środków transportowych wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

*1.13. Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy, sporządzonym na 31 grudnia 2013 r., – kwoty zahipotekowanych należności podatkowych w niewłaściwej pozycji – str. 20 protokołu.*

Zahipotekowane należności podatkowe wykazywać w bilansie Urzędu Gminy w wierszu B.II.4. „Pozostałe należności”, zgodnie ze wzorem tego sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.14. Prowadzenie obsługi kasowej jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną – str. 21 protokołu.*

Nie prowadzić ksiąg rachunkowych Gminnej Biblioteki Publicznej, bowiem Urząd Gminy nie jest podmiotem, o którym mowa w przepisach art. 11 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*1.15. Nieujawnienie, w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2013r., różnic między stanem rzeczywistym i ewidencyjnym wartości środków trwałych (gruntów) i należności z tytułu dzierżawy nieruchomości rolnych – 23, 24 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzać przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

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

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

*2.1.1. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości osoby fizycznej w oparciu o dane wykazane w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, mimo niewyjaśnienia różnicy – w zakresie powierzchni gruntów – wykazanej w tej informacji i umowie najmu zawartej z gminą – 29, 30 protokołu*

Podatek od nieruchomości ustalać od faktycznej podstawy opodatkowania, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849). W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych informacji podatkowych wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, stosownie do przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 i art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

*2.1.2. Wykazanie w 2013 r. przez Urząd Gminy w deklaracji na podatek od nieruchomości gruntów oddanych w najem – str. 30 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać wyłącznie nierozdysponowane nieruchomości lub ich części, stanowiące własność gminy, w związku z przepisami art. 3 ust.1 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.3. Nieprawidłowe ustalenie dzierżawcom nieruchomości komunalnych daty wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości – str. 31 protokołu.*

Obowiązek podatkowy wygaszać z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek, a podatek ustalać proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał ten obowiązek, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 4 i 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.4. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych (w kwocie 446 zł) – str. 36 protokołu.*

Zobowiązania podatkowe, które uległy przedawnieniu, odpisać z kont podatników, stosownie do przepisów art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Nieuzasadnione zwiększenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2013 r. (odpis zawyżono o 182,32 zł) – str. 47 protokołu.*

Zwiększenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w związku z niepełnosprawnością pracownika, dokonywać w przypadku osób, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.).

*2.2.2. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2013 r., w tym:*

- w dz. 851 rozdz. 85154 § 4300 – w okresie 17-20.12.2013 r. o kwotę 793,36 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90095 § 4210 – w okresie 9.05.-26.06.2013 r. o kwotę 3.479,09 zł.

*Dokonywanie nieuzasadnionych przeksięgowania między paragrafami klasyfikacji budżetowej wydatków bieżących jednostki – str. 50-53 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 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i nie dokonywać nieuzasadnionych przeksięgowania między podziałkami klasyfikacji budżetowej, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2, art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.



*2.2.3. Nieprawidłowości w zakresie dokumentów wymaganych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, polegające na żądaniu:*

- *w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na udzielenie kredytu długoterminowego, odbiór i zagospodarowanie odpadów oraz w ogłoszeniu o licytacji elektronicznej na rozbudowę sieci wodociągowej i modernizację ujęć wody – dokumentów od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie szerszym niż od wykonawców krajowych,*
- *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na udzielenie kredytu długoterminowego – od wykonawców będących osobami fizycznymi, oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych (przy czym w ogłoszeniu o zamówieniu żądano prawidłowego dokumentu),*
- *w ogłoszeniu o licytacji elektronicznej na rozbudowę sieci wodociągowej i modernizację ujęć wody – od każdego z wykonawców występujących wspólnie, oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu,*
- *w postępowaniu o udzielenie zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów – złożenia wraz z ofertą akceptowanego wzoru umowy – str. 58-60 protokołu.*

Od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 i 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r. poz. 231), wyłącznie w sytuacji, jeżeli od wykonawców krajowych żądane są odpowiadające im dokumenty ujęte w przepisach § 3 ust. 1 tego rozporządzenia, mając na uwadze obowiązek równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji, wynikający z przepisów art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszeń o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zapewniając zgodność ich treści, w tym m. in. w zakresie dokumentów żądanych od wykonawców na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 cytowanej ustawy.

Do wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego stosować odpowiednio przepisy dotyczące wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym w zakresie

spełniania warunków wskazanych w przepisach jej art. 22 ust. 1. Celem tych przepisów jest umożliwienie grupie wykonawców połączenia ich doświadczenia, potencjału technicznego, kadrowego, ekonomicznego i finansowego, w sytuacji gdy każdy z osobna nie spełnia warunków udziału w postępowaniu określonych przez zamawiającego. Spełnienie warunków określonych w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy ocenia się sumując potencjały wszystkich wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie. Wykonawcy ci winni być względem siebie komplementarni i spełnienie danego warunku przez jednego lub razem przez wszystkich winno być traktowane jako spełnienie warunku przez konsorcjum. Zbędne jest więc żądanie, by każdy z tych wykonawców składał oświadczenie o spełnianiu warunków, o którym mowa w przepisach art. 44 Prawa zamówień publicznych, w sytuacji gdy wystarczy, że jeden z wykonawców spełnia dany warunek.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych: żądanie złożenia wraz z ofertą wzoru umowy, który nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, nie daje zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełnienia wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego jego żądanie jest bezzasadne.

*2.2.4. Niezgodności w zakresie ilości odebranych odpadów komunalnych wynikających z wystawionych przez wykonawcę faktur za II półrocze 2013 i I półrocze 2014 r., a ilościami wynikającymi ze „Sprawozdania podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości” za III i IV kwartał 2013 r. oraz I i II kwartał 2014 r. (różnica za cały okres 0,81 tony) – str. 61 - 62 protokołu.*

Przed dokonaniem wypłaty wynagrodzenia wynikającego z zawartej umowy dokonywać kontroli ilości usług, dokonując zapłaty za usługi faktycznie dokonane i znajdujące potwierdzenie w posiadanej dokumentacji, mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Dokonać ponownego rozliczenia odbiorcy odpadów komunalnych za wskazany okres, mając na uwadze przepisy art. 9n ust. 1 i art. 9p ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.).

*2.2.5. Niezamieszczenie ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na stronie internetowej – str. 63 protokołu.*

Ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014r., poz. 1118) ogłaszać w sposób wskazany w przepisach art. 13 ust. 3 tej ustawy.

*2.2.6. Zaniżenie przekazanej w 2013 r. dotacji na uczniów klas I-VI dla Szkoły Podstawowej w Czerniejowie, prowadzonej przez Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Czerniejów Stowarzyszenie na Rzecz Inicjatyw Lokalnych, (o kwotę 105.472,47 zł), w wyniku jej obliczenia na podstawie kwoty przewidzianej na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej, zamiast na podstawie wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę, które były wyższe – str. 67-71 protokołu.*

Dotacje dla szkół publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego ustalać i przekazywać na każdego ucznia w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do postanowień art. 80 ust.3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), uwzględniając, przy ustalaniu wydatków bieżących na 1 ucznia, wszystkie wydatki na obsługę finansowo-księgową szkół, prowadzoną przez pracowników urzędu Gminy.

Przeliczyć wysokość należnej dotacji za 2013 r. i przekazać stowarzyszeniu niedopłaconą kwotę.

**3. W zakresie gospodarki mieniem:**

*3.1. Niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w najem i dzierżawę, niezamieszczenie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji dotyczących terminu wnoszenia opłat i zasad ich aktualizacji oraz niepodanie do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu tego wykazu przez ogłoszenie w prasie lokalnej – str. 73-74, 76 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w najem lub dzierżawę, wywieszając go na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu

podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty, a także na stronach internetowych urzędu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.). Obowiązek sporządzenia wykazu nie dotyczy oddania nieruchomości w dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1b tej ustawy.

W wykazach tych zawierać odpowiednie informacje wskazane w przepisach art. 35 ust. 2 tej ustawy.

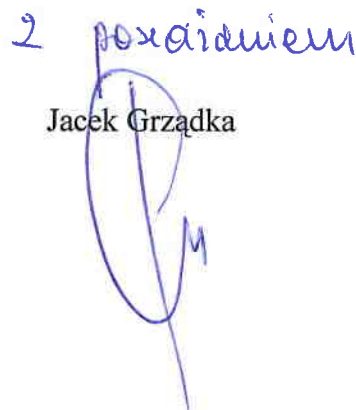
*3.2. Sprzedaż nieruchomości gminnej w 2012 r. w drodze bezprzetargowej, mimo braku przesłanek uzasadniających zastosowanie tego trybu – str. 76 protokołu.*

Bezprzetargowy tryb sprzedaży nieruchomości – jako wyjątek od zasady zbywania nieruchomości gminnych w drodze przetargu – stosować jedynie w przypadkach określonych przepisami art. 37 ust. 2 i 3 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

2 pozostaniem  
Jacek Grządka



**Do wiadomości:**

Rada Gminy Kamień