

Lublin, 1 czerwca 2012 r.

RIO – II – 602/4/2012

Pan Jerzy Gąska
Burmistrz Ryk
ul. Karola Wojtyły 29
08 - 500 Ryki

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach 29 lutego i od 21 do 30 marca 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej gminy Ryki w zakresie wybranych zagadnień związanych z realizacją budżetu. Protokół kontroli podpisano 13 kwietnia 2012 r.

Poniżej podaje stwierdzone nieprawidłowości 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

- 1. Niezawarcie – w ogłoszeniach o zamówieniu na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 836.000 zł na sfinansowanie inwestycji pn. „Remont i adaptacja budynku przy ul. Ogrodowej 4 w Rykach na potrzeby Ośrodka Rewalidacyjno – Wychowawczego” – opisu warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz niewskazanie dokumentów potwierdzających ich spełnianie i odesłanie w tym zakresie do specyfikacji istotnych warunków zamówienia.*
Żądanie od wykonawców – w ogłoszeniu o zamówieniu na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w wysokości 1.990.000 zł na sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla nauczycieli w roku 2011 – koncesji, zezwolenia lub licencji, w sytuacji gdy zamawiający nie opisał sposobu dokonywania oceny spełniania tego

warunku (nie wskazał jakie uprawnienia powinien posiadać wykonawca składający ofertę i jaki konkretnie dokument powinien w tym celu dostarczyć) – str. 3, 5 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego zawierać co najmniej informacje określone w przepisach art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w tym warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wskazując oświadczenia lub dokumenty żądane na potwierdzenie ich spełniania, zgodne z wykazem zawartym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 7 i art. 25 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 6 tej ustawy.

Na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, zamawiający może żądać koncesji, zezwolenia lub licencji – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 1 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 226, poz. 1817) – jedynie, gdy w specyfikacji i ogłoszeniu o zamówieniu zamieści opis sposobu dokonywania oceny spełniania tego warunku (wskaze – jakie konkretnie uprawnienia są wymagane do prowadzenia określonej działalności lub czynności oraz jakie konkretnie dokumenty mają dostarczyć wykonawcy na potwierdzenie ich spełniania).

2. *Nieujęcie w projekcie uchwały budżetowej Miasta Ryki:*

- *na 2011 r., przyjętym zarządzeniem burmistrza Ryk nr 112/2010 z dnia 15 listopada 2010 r., wydatków na inwestycję pn. „Budowa budynku szkoły podstawowej z salą gimnastyczną w Rososzy”, w sytuacji gdy umowa na realizację tej inwestycji zawarta 18 sierpnia 2010 r. przewidywała termin jej zakończenia i rozliczenia na 30 listopada 2011 r.,*
- *na 2012 r., przyjętym zarządzeniem burmistrza Ryk nr 15/2011 z dnia 15 listopada 2011 r., wydatków na dofinansowanie inwestycji realizowanej przez powiat rycki, w sytuacji gdy Rada Miejska w Rykach uchwałą Nr IX/63/2011 z 30 czerwca 2011 r. przyznała pomoc finansową dla powiatu w 2012 r. w wysokości 1.000.000 zł – str. 6, 8 protokołu.*

W projekcie uchwały budżetowej na dany rok wyszczególniać, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, wszystkie planowane kwoty wydatków bieżących i wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 236 ust. 1 i ust. 4 pkt 1 w związku z art. 238 ustawy o finansach publicznych.

3. *Opodatkowanie w 2011 r. użytków rolnych, będących w użytkowaniu wieczystym przedsiębiorcy, podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” – str. 9, 10 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), zaś grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości wg stawki przewidzianej dla tej kategorii nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wystąpić do podatnika, wskazanego w protokole kontroli, o przedłożenie deklaracji podatkowych (korekt deklaracji) również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

4. *Zatrudnienie na stanowisku dyrektora Zespołu Szkół w Leopoldowie osoby nieposiadającej kwalifikacji do zajmowania stanowiska nauczyciela w szkole wchodzącej w skład zespołu, w której wymagania dotyczące kwalifikacji nauczycieli są najwyższe, tj. w gimnazjum – na podstawie powołania (zamiast na podstawie umowy o pracę), a w konsekwencji ustalenie jej składników wynagrodzenia przysługujących nauczycielowi – str. 13 - 16 protokołu.*

Stanowisko dyrektora zespołu publicznych szkół lub placówek powierzać nauczycielowi mianowanemu lub dyplomowanemu, który posiada kwalifikacje do zajmowania stanowiska nauczyciela w szkole lub placówce wchodzącej w skład zespołu, w której wymagania dotyczące kwalifikacji nauczycieli są najwyższe, oraz spełnia wymagania określone w § 1 pkt 2-9 rozporządzenia Ministra Edukacji

Narodowej z dnia 27 października 2009 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać osoba zajmująca stanowisko dyrektora oraz inne stanowisko kierownicze w poszczególnych typach publicznych szkół i rodzajach publicznych placówek (Dz. U. Nr 184, poz. 1436 z późn. zm.), zgodnie z przepisami § 3 tego rozporządzenia, w związku z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

W przypadku powołania na stanowisko dyrektora osoby niebędącej nauczycielem, z osobą tą nawiązywać stosunek pracy na podstawie umowy o pracę, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych ((Dz. U. z 2008 r., Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 5 d ustawy o systemie oświaty i konsekwentnie – wynagrodzenie ustalać zgodnie z zasadami obowiązującymi pracowników samorządowych, wynikającymi z przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wnioski zawarte w tym wystąpieniu 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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miejska w Rykach