

Lublin, 13 czerwca 2014 r.

RIO – II – 600/17/2014

**Pan Cezary Girgiel**  
Burmistrz Łaszczowa  
ul. Chopina 14  
22-650 Łaszczów

Szanowny Panie Burmistrzu

W okresie od 6 marca do 10 kwietnia 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łaszczów. Protokół kontroli podpisano 17 kwietnia 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. Urzędu Miejskiego:**

*1.1.1. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 902 „Wydatki budżetu” – str. 7 protokołu.*

*Zaprowadzić i prowadzić ewidencję analityczną do konta 902 „Wydatki budżetu”, w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 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 5 lipca 2010 r.”.*

*1.1.2. Niewprowadzenie konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz niezachowanie zasad ewidencji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 7, 8 protokołu.*

Ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych Urzędu Gminy prowadzić na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

Na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonywania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w powołanych wyżej przepisach.

*1.1.3 Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych oraz zestawienia obrotów i sald obejmującego wszystkie konta księgi głównej – str. 7 protokołu.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać jedno zestawienie obrotów i sald, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 tej ustawy.

*1.1.4. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 8, 104 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) na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b i § 20 pkt 2 lit. b w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375);
- b) ewidencję zaciągniętych pożyczek prowadzić na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*1.1.5. Zamknięcie na koniec 2012 r. konta 224 „Rozrachunki budżetu” tzw. per saldum – str. 9 protokołu.*

Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” wykazywać salda należności i zobowiązań zgodnie z ich rzeczywistym stanem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. , w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

*1.1.6. Finansowanie w 2011 i 2012 r. wydatków budżetowych środkami pochodzącymi z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz wydzielonego rachunku dochodów – str. 10 protokołu.*

Środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przeznaczać wyłącznie na cele określone w regulaminie funduszu, zgodnie z przepisami art. 42 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn. zm.).

Przestrzegać kompetencji dyrektorów szkół do gospodarowania środkami gromadzonymi na wydzielonym rachunku dochodów, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 223 ustawy o finansach

publicznych.

*1.1.7. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę (w kwocie 361,99 zł) i wystąpieniem na 31.12.2012 r. zobowiązań wymagalnych w wysokości 106.554,54 zł – str. 12-13, 66, 68, 71, 88 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

*1.1.8. Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z tytułu zapłaconych odsetek za zwłokę oraz dotacji na uczniów oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej prowadzonej przez stowarzyszenie – str. 12-13 i 97-98 protokołu.*

Odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań klasyfikować do § 4580 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), a dotacje na uczniów oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych ujmować w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik nr 2 do tego rozporządzenia.

*1.1.9. Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych bez podziału na podgrupy i rodzaje – str. 14 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., Nr 591 z późn. zm.).

*1.1.10. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy, sporządzonym na 31 grudnia 2012 r., wyniku na operacjach niekasowych – w niewłaściwej pozycji – str. 18 protokołu.*

Bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać zgodnie z wzorem zawartym w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 6 tego rozporządzenia.

*1.1.11. Sporządzenie odrębnych sprawozdań Rb – 27 S i Rb – 28 S w zakresie dochodów i wydatków realizowanych z udziałem środków unijnych – str. 19 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb - 27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb – 28 S „Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” obejmując ich zakresem wszystkie zrealizowane – odpowiednio – dochody i wydatki, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) i zasadami ich sporządzania zawartymi w załączniku Nr 39 do tego rozporządzenia.

*1.1.12. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 134 „Kredyty bankowe” – str. 104 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 134 „Kredyty bankowe”, prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

## **1.2. Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Łaszczowie:**

*1.2.1. Nieustalenie w formie pisemnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości jednostki – str. 22 protokołu.*

Ustalić w formie pisemnej dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Łaszczowie, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

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

*2.1.1. Niewykazanie w deklaracji Urzędu Miejskiego na podatek od nieruchomości na 2013 r. – gruntów komunalnych oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych i budowli, stanowiących własność gminy, zwolnionych z tego podatku na podstawie uchwały Rady Miejskiej – str. 28, 29, 38, 40 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów zwolnionych z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), w tym powierzchnię gruntów komunalnych oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych oraz wartość budowli, stanowiących własność gminy, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 4 uchwały Nr III/10/06 Rady Gminy Łaszczów z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Łaszczów w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3, art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 3 cytowanej ustawy, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

*2.1.2. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji na podatek od nieruchomości, o czym świadczy opodatkowanie niektórych podatników niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 32, 33, 35, 36 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 2012 r. Nr 749 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Grunty opodatkowywać zgodnie 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 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.).

Wystąpić do podatnika, wskazanego w protokole kontroli, o przedłożenie korekt deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2010 - 2012, a w przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

Ponadto:

- wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej - zasadność wykazania, przez przedsiębiorców objętych kontrolą, w deklaracjach na podatek rolny i od nieruchomości, części użytków rolnych i nieużytków jako zwolnionych (ustawowo) z podatku rolnego i od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.); w przypadku stwierdzenia, że grunty te zajęte są na prowadzenie działalności gospodarczej, opodatkować je podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 2, art. 7 ust. 1 pkt 10 oraz art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 33 - 36 protokołu,
- jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym, stanowiącej pomoc de minimis w rolnictwie wskazywać, obok właściwych przepisów unijnych – przepisy art. 67a § 1 pkt 3, art. 67b § 1 pkt 2 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej - str. 47, 48 protokołu.
- od podatników ubiegających się o zwolnienie z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów oraz o ulgę w zapłacie, stanowiącą pomoc de minimis w rolnictwie egzekwować obowiązek złożenia wraz z wnioskiem – formularza, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.) – str. 45, 46, 48 protokołu.

*2.1.3. Wskazywanie w wystawianych najemcom fakturach innego terminu płatności niż wynikający z zawartej umowy – str. 49 protokołu.*

W celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat w fakturach wystawianych najemcom lokali użytkowych, wskazywać terminy płatności czynszu zgodne z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121), w związku z przepisami art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

*2.1.4. Ujmowanie w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności dochodów budżetowych” w zakresie najmu i dzierżawy również należności z innych tytułów (w tym opłaty za media, dostawę wody) – str. 50 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta budżetu gminy 221 „Należności dochodów budżetowych” prowadzić według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*2.1.5. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności za dostawę wody i odprowadzanie ścieków, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń z tego tytułu (na dzień kontroli w wysokości 4007,37 zł, z czego w jej trakcie wpłacono 848,87 zł) – str. 53 - 57 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, w sposób określony w przepisach Części III „Postępowanie Egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 101 z późn. zm.).

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:**

*2.2.1. Ustalenie pracownikom wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę przed nabyciem do niej prawa, a w konsekwencji wypłacenie tego dodatku w wysokości zawyżonej łącznie w latach 2010 -2013 o 262,50 zł – str. 59 – 61 protokołu.*

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U z 2013, poz. 1050 z późn. zm.).

Wystąpić do pracowników wskazanych w protokole kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie wysokości dodatku za wieloletnią pracę, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).



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

- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 – w okresie od 17 do 26 kwietnia 2013r. o kwotę 6.673,92zł, w okresie od 14 do 22 sierpnia 2013r. o kwotę 6.852,87 zł oraz w okresie od 21 listopada do 27 grudnia 2013r. o kwotę 22.527,24 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90001 § 4300 – w dniu 16 kwietnia 2013r. o kwotę 903,03 zł i w okresie od 4 do 23 grudnia 2013r. o kwotę 12.572,53 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90001 § 4210 – w okresie od 22 października do 23 grudnia 2013 r. o kwotę 35.545,83 zł – str. 64-69 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i 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.

*2.2.3. Nieustalenie wartości zamówień publicznych na zakup paliwa w latach 2013 – 2014 i dokonywanie zakupów paliwa bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w sytuacji gdy wydatki na ten cel poniesione w roku 2012 wyniosły 178.161,94 zł netto (równowartość 44.324,05 euro), a w roku 2013 – 178.581,16 netto (równowartość 44.427,59 euro) – str. 69 – 71 protokołu.*

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) W przypadku dostaw powtarzających się okresowo (takimi będą dostawy paliwa) podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej dostawie, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 powołanej ustawy.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 30.000 euro, zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w jej przepisach, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 i art. 10 w związku z art. 4 pkt 8 ustawy, w brzmieniu nadanym z dniem 1 kwietnia 2014r. przepisami art. 1 pkt 1 lit. b) ustawy z dnia 14 marca 2014 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2014 r., poz. 423).

*2.2.4. Żądanie od wykonawców dołączenia do oferty kopii dowodu wpłaty wadium oraz oryginałów innych dokumentów potwierdzających wniesienie wadium – str. 81, 86, 90 protokołu.*

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach 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), mając na uwadze, że od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą dowodu wpłaty wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 tej ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie (zarówno oryginału, jak i kopii) nie ma podstaw prawnych, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert; w przypadku przelewu gotówki, ustalenie czy miało to miejsce technicznie, należy do zamawiającego (jego służb finansowych).

*2.2.5. Niezatrzymanie wadium (w wysokości 25.000 zł) wniesionego przez wykonawcę w postępowaniu o udzielenie zamówienia na rewitalizację budynku dawnej karczmy w Łaszczowie, w sytuacji gdy wykonawca – w odpowiedzi na wezwanie zamawiającego – nie uzupełnił dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału oraz niepodleganie wykluczeniu z postępowania – str. 91 - 94 protokołu.*

Zatrzymywać wadium wraz z odsetkami, jeżeli wykonawca – w odpowiedzi na wezwanie zamawiającego, o którym mowa w przepisach art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – nie złożył dokumentów lub oświadczeń, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, chyba że udowodni, że wynika to z przyczyn nieleżących po jego stronie, stosownie do przepisów art. 46 ust. 4a tej ustawy.

*2.2.6. Nieterminowe przekazywanie w 2013 r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Łaszczowie równowartości naliczonych odpisów – str. 76 protokołu.*

Równowartość dokonanych na dany rok kalendarzowy odpisów i zwiększeń na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

### **2.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:**

*2.3.1. Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji w 2013 r. dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Steniatynie prowadzonej przez Stowarzyszenie „Przyjazna Szkoła”, w wyniku przyjęcia do obliczeń kwoty dotacji na jednego ucznia:*

- *klas I-VI – kwoty wyliczonej na podstawie danych z metryczki subwencji oświatowej na rok 2013 dla gminy Łaszczów, mimo iż wydatki bieżące przewidziane na jednego ucznia w szkołach prowadzonych przez gminę były wyższe,*
- *oddziału przedszkolnego – wydatków poniesionych na uczniów oddziału przedszkolnego w I półroczu 2013r. tylko w jednej ze szkół prowadzonych przez gminę, obliczonych bez uwzględnienia liczby uczniów – str. 98-102 protokołu.*

Dotację dla publicznej szkoły wraz z oddziałem przedszkolnym prowadzonej przez podmiot inny niż gmina, obliczać i udzielać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w szczególności:

- dotację dla oddziału przedszkolnego ustalać na każdego ucznia, w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, pomniejszonym o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy,
- dotację dla ucznia szkoły podstawowej ustalać w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia, w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

Przeliczyć kwotę dotacji dla publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez Stowarzyszenie „Przyjazna Szkoła” za rok 2013 i wypłacić niedopłaconą kwotę.

### **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

#### *3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych w trybie przetargowym, polegające na:*

- *opublikowaniu ogłoszeń o przetargach przed upływem 6 tygodni od podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,*
- *niezawarceniu w ogłoszeniach o przetargach informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*
- *niezamieszczeniu w protokołach z przetargów wszystkich wymaganych informacji – str. 106-107 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym oraz w protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane odpowiednio przepisami § 13 oraz § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

### **4. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:**

#### *4.1. Niezamieszczanie daty wpływu na sprawozdaniach składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych – str. 108 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów 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.).

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.

**Do wiadomości:**

Rada Miejska w Łaszczowie