



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax. 81 534 07 81

Lublin, 13 lipca 2015 r.

RIO – II – 600/17/2015

**Pan Stanisław Sokal**  
Wójt Gminy  
ul. Rynek 1  
22 - 420 Skierbieszów

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 17 marca do 12 maja 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Skierbieszów. Protokół kontroli podpisano 1 czerwca 2015 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących 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. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 014 „Zbiory biblioteczne” – str. 6 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 014 „Zbiory biblioteczne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w zakładowym planie kont oraz 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 5 lipca 2010 r.”

- 1.2. *Niesporządzenie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych, prowadzonych do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 7 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- 1.3. *Nieprawidłowa klasyfikacja rodzajowa gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi) – str. 12 protokołu.*

Grunty, w tym grunty pod drogami, klasyfikować do grupy 0, podgrupy 0 i rodzaju 036, 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).

- 1.4. *Zwiększenie w 2013 r. wartości początkowej gruntów w związku z dokonaniem ich wyceny przez rzeczoznawcę majątkowego – str. 15 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować środki trwałe w prawidłowo ustalonej wartości początkowej, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze, że przepisy § 6 ust. 5 tego rozporządzenia nie dotyczą wyceny środków trwałych, dokonanej przez rzeczoznawcę majątkowego w celu ich sprzedaży.

- 1.5. *Niegodność salda konta 101 „Kasa” z saldem raportów kasowych na koniec czerwca, lipca i września 2014 r. Niebezpieczne prowadzenie raportów kasowych – str. 19, 20 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Operacje dotyczące wpłat i wypłat gotówką ujmować w raportach kasowych w dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 tej ustawy.

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

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

- 2.1.1. *Przypadki nieopodatkowania gruntów podatkiem rolnym i leśnym – str. 33, 34 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania gruntów podatkiem rolnym i leśnym, 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 2015 r., poz. 520), przy czym:

- użytki rolne oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ps” (pastwiska trwałe) opodatkowywać podatkiem rolnym, na podstawie przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 68 ust. 1 pkt 1 lit. d rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Infrastruktury z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2015 r., poz. 542),
- składać deklarację na podatek leśny, wykazując w niej grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, stanowiące własność gminy i płacić należny podatek, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 w związku z art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

*2.1.2. Przypadki niewyegzekwowania deklaracji na podatek od nieruchomości od podatników zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy oraz niezłożenie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek od środków transportowych na 2014 r. i 2015 r., mimo posiadania pojazdu zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 34, 50 protokołu.*

Od podatników zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, egzekwować obowiązek złożenia deklaracji, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613) w związku z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.). Składać deklarację na podatek od środków transportowych, w związku z posiadaniem pojazdu zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 9 ust. 1 i ust. 6 w związku z art. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*2.1.3. Nieprawidłowe opodatkowanie nieruchomości, będących w posiadaniu osób fizycznych, w tym:*

- *opodatkowanie w 2014 r. gruntów, niezgodnie z ewidencją geodezyjną (co skutkowało opodatkowaniem części gruntów podatkiem rolnym zamiast podatkiem od nieruchomości, opodatkowanie podatkiem od nieruchomości mniejszej powierzchni gruntów niż wynikająca ze stanu faktycznego oraz nieopodatkowaniem części gruntów),*
- *niezasadne zastosowanie w 2014 r. zwolnienia z podatku od nieruchomości części budynku handlowo - usługowego, opodatkowanie części gruntu związanego z tym budynkiem podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” oraz nieopodatkowanie budowli związanej z tym budynkiem,*

- *przypadki opodatkowania w 2013 r. osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną, w tym w wyniku nieuwzględnienia zmian w tej ewidencji, powstałych po scaleniu gruntów przeprowadzonym przez Starostę Zamojskiego, a w konsekwencji niezwolnienie z podatku rolnego gruntów gospodarstwa rolnego otrzymanych w drodze ostatecznej decyzji o zatwierdzeniu projektu scalenia gruntów, mimo wniosku podatnika w tej sprawie – str. 41 - 44 protokołu.*

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zaś użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej - opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Nieruchomości, będące w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, również w sytuacji gdy stanowią one przedmiot współwłasności (podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą z podmiotem nie prowadzącym osobiście takiej działalności), opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawek przewidzianych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowli, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz pkt 2 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przy udzielaniu zwolnień w podatku od nieruchomości przestrzegać zasad określonych przez organ stanowiący w stosowanej uchwale.

Dokonywać kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

Zwolnienie z podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych otrzymanych w drodze scalenia, na podstawie przepisów ustawy z dnia 26 marca 1982 r. o scalaniu i wymianie gruntów (Dz. U. z 2014 r., poz. 700 z późn. zm.), stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek w tej sprawie – na okres 1 roku po roku, w którym dokonano scalenia gruntów, a po upływie okresu zwolnienia stosować ulgę, polegającą na obniżeniu podatku rolnego w pierwszym roku o 75%, a w drugim roku o 50%, stosownie do przepisów art. 12 ust. 1 pkt 6 i ust. 6 w związku z art. 13d ust. 1 i 3 ustawy o podatku rolnym. Zwolnienie stosować również w przypadku wniesienia przez podatnika skargi do sądu administracyjnego na ostateczną decyzję starosty o zatwierdzeniu projektu scalenia gruntów, mając na uwadze przepisy art. 61 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2012 r., poz. 270 z późn. zm.).

Ponadto opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały dostosowującej postanowienia uchwały Nr XVI/148/08 z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Skierbieszów, do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy – str. 32 protokołu

*2.1.4. Udzielenie w latach 2011 - 2013 umorzeń zaległości w podatku od nieruchomości podatnikowi bez kompletnego uzasadnienia faktycznego – str. 45 - 48 protokołu.*

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego, wskazując w uzasadnieniu faktycznym obok faktów, które organ podatkowy uznał za udowodnione - dowody, którym dał wiarę oraz przyczyny, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, w związku z przepisami art. 122 i art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.

*2.1.5. Dokonywanie przypisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kontach właścicieli nieruchomości, w wysokości o 50% niższej niż wynikająca z deklaracji oraz pobieranie tej opłaty z zastosowaniem stawki o 50 % niższej niż wynikająca z uchwały Rady Gminy – str. 55, 56 protokołu.*

Przypisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kontach właścicieli nieruchomości, od których pobierana jest ta opłata, dokonywać na podstawie deklaracji w wysokości z niej wynikającej, stosownie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierać z zastosowaniem stawek określonych w uchwale Nr XIV/128/12 Rady Gminy Skierbieszów z dnia 4 grudnia 2012 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty na terenie Gminy Skierbieszów, w związku z przepisami art. 6 h i art. 6 k 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.).

*2.1.6. Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 57 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 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

## 2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

### 2.2.1. Nieprawidłowości w zakresie wynagradzania pracowników, polegające na:

- *ustaleniu wynagrodzenia zasadniczego skarbnika gminy w wysokości przekraczającej maksymalny poziom przewidziany dla tego stanowiska w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a w konsekwencji przyznanie i wypłacanie w okresie od października 2011 r. do marca 2015r. zawyżonego wynagrodzenia,*
- *ustaleniu sekretarzowi gminy niewłaściwej kategorii zaszeregowania oraz wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej poziom maksymalny, przewidziany dla tego stanowiska w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania,*
- *zmniejszeniu pracownikowi wymiaru zatrudnienia (do ½ etatu) z pozostawieniem dotychczasowego wynagrodzenia ustalonego dla pełnego wymiaru czasu pracy, co skutkowało wypłacaniem wynagrodzenia przekraczającego maksymalną wysokość ustaloną (dla pełnego etatu) w regulaminie wynagradzania dla tego stanowiska i przyznanej kategorii zaszeregowania,*
- *zatrudnieniu pracownika na stanowisku nieprzewidzianym w przepisach o wynagradzaniu pracowników samorządowych („koordynatora projektu”) oraz ustaleniu wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalną wysokość ustaloną w regulaminie dla przyznanej kategorii wynagradzania – str. 61-64 protokołu.*

Wynagrodzenie zasadnicze skarbnika gminy ustalać w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu określonego w III Tabeli, zawartej w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. Nr 1786 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

Pracowników zatrudniać na stanowiskach przewidzianych przepisami cytowanego rozporządzenia, przyznawać ustalone dla danego stanowiska kategorii zaszeregowania oraz wynagrodzenie zasadnicze w wysokości nie wyższej niż

maksymalna, określona – dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę – w regulaminie wynagradzania, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 1 i art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia ustalać w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę, zgodnie z przepisami § 11 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Ustalić pracownikom wskazanym w protokole kontroli wynagrodzenie zgodnie z przepisami; rozważyć wyegzekwowanie zawyżonych kwot wynagrodzeń od osób odpowiedzialnych za ich nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.).

*2.2.2. Wprowadzenie – w regulaminie wynagradzania – postanowienia o wypłacie nagrody jubileuszowej na wniosek pracownika, co skutkowało nieterminowym jej wypłaceniem – str. 65-66 protokołu.*

W „Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Skierbieszów” zawierać postanowienia, o których mowa w przepisach art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze, że nie może on zawierać warunków przyznawania nagród jubileuszowych, zgodnie z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 1 tej ustawy.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

*2.2.3 Nieokreślenie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych gminy – str. 68 protokołu.*

Określić – w drodze zarządzenia – maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych gminy, stosownie do przepisów art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

*2.2.4 Ustalenie dyrektorowi szkoły wynagrodzenia zasadniczego w nieprawidłowej (zawyżonej) wysokości – str. 69 protokołu.*

Wynagrodzenie zasadnicze dyrektora prowadzonej przez gminę szkoły ustalać w wysokości określonej w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 461 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 30 ust. 10 i 10a tej ustawy.

*2.2.5 Wprowadzenie w „Regulaminie Pracy Urzędu Gminy Skierbieszów” niezgodnych z obowiązującymi przepisami zasad wynagrodzenia za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby lub odosobnienia związanego z chorobą zakaźną – str. 69-70 protokołu.*

W regulaminie pracy jednostki zawierać postanowienia, o których mowa w przepisach art. 42 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych. Wynagrodzenia pracowników za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia związanego z chorobą zakaźną wypłacać zgodnie z przepisami art. 92 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy, w związku z przepisami art. 43 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

*2.2.6 Nieprawidłowe sformułowanie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszenia o zamówieniu, w zakresie opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz wykazu oświadczeń i dokumentów jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia tych warunków, polegające na żądaniu:*

- *na potwierdzenie spełnienia warunku w zakresie osób zdolnych do wykonania zamówienia - oświadczenia o posiadaniu wymaganych prawem uprawnień, przy jednoczesnym wskazaniu, że zamawiający „nie wyznacza szczegółowych warunków w tym zakresie”,*
- *opłaconej polisy, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia - bez wskazania na jaką wartość ma być wystawiony dokument,*
- *od osób fizycznych, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania - dodatkowego oświadczenia w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, na podstawie przepisów nieobowiązującego rozporządzenia,*
- *od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - dokumentów i zaświadczeń potwierdzających niepodleganie wykluczeniu z postępowania, nieządanych od wykonawców krajowych.*

*Żądanie – w specyfikacjach istotnych warunków zamówień – złożenia wraz z ofertą kserokopii dowodu wpłaty wadium wnoszonego w pieniądzu (potwierdzenie przelewu) lub oryginału dokumentu potwierdzającego wniesienie wadium w innej formie – str. 76-78, 83, 87, 90-91 protokołu.*

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), wskazanych w rozporządzeniu 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, poz. 231). Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował (lub nie sprecyzował), jest



pozbawione podstaw prawnych, bowiem dopiero sprecyzowanie konkretnych wymogów dotyczących warunków podmiotowych wykonawcy, umożliwi zamawiającemu ocenę wiarygodności wykonawcy, co do możliwości należytego wykonania zamówienia.

Nie żądać od wykonawcy złożenia wraz z ofertą dowodu wpłaty wadium, mając na uwadze, że wadium – zgodnie z przepisami art. 45 ust. 3 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią, a jego niewniesienie – a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności – stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania; dowód wpłaty wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzić w sposób zapewniający równe traktowanie wykonawców, w tym krajowych i mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 ustawy.

*2.2.7. Nieopisanie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Dostawa oleju napędowego do zbiornika o poj. 5.000 l. przy Urzędzie Gminy Skierbieszów w roku 2014” sposobu obliczenia ceny oferty oraz wskazanie w specyfikacji i załączonym do niej wzorze umowy, różnych dat, w oparciu o które będzie waloryzowana cena oleju napędowego – str. 78 - 79 protokołu.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określać sposób obliczenia ceny oferty oraz zapewnić wewnętrzną zgodność zamieszczonych w niej informacji, mając na uwadze, że zawarcie niejednoznacznych informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 12 i 16 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 tej ustawy.

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

*2.3.1 Nieterminowe przekazanie części dotacji dla szkół podstawowych z oddziałami przedszkolnymi prowadzonych przez Stowarzyszenie Rozwoju Oświaty Regionu „Ziemia Skierbieszowska” za grudzień 2014r. – str. 97 protokołu.*

Dotacje dla szkół podstawowych i oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego i osoby fizyczne przekazywać w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień – w terminie do dnia 15 grudnia, stosownie do przepisów art. 80 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.).

2.3.2 *Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2014 r. dla Szkół Podstawowych w Dębowcu i Sulmicach prowadzonych przez Stowarzyszenie, na uczniów szkół i oddziałów przedszkolnych w tych szkołach, w wyniku:*

- *obliczenia stawki dotacji na 1 ucznia szkoły podstawowej (klas I-VI) w wysokości niezgodnej z kwotami przewidzianymi na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Skierbieszów,*
- *ustalenia wydatków bieżących na 1 ucznia w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, stanowiących podstawę obliczania dotacji na uczniów oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez stowarzyszenie – na podstawie planowanych wydatków na początek roku oraz bez uwzględnienia wydatków na obsługę finansowo-księgową szkół – str. 97 - 101 protokołu.*

Dotacje dla szkół publicznych i oddziałów przedszkolnych, prowadzonych przez osoby fizyczne, lub prawne inne niż gmina, obliczać 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.), przy czym:

- w podstawie obliczenia dotacji na ucznia oddziału przedszkolnego uwzględniać wszystkie wydatki bieżące ustalone w budżecie gminy ponoszone na funkcjonowanie oddziałów przedszkolnych prowadzonych przez gminę (w tym m.in. wydatki na obsługę ekonomiczno - administracyjną szkół), mając na uwadze przepisy art. 236 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- w celu prawidłowego obliczenia wydatków bieżących na 1 ucznia w szkołach i oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez gminę, przyjmować planowane wydatki bieżące z uwzględnieniem zmiany ich wysokości w ciągu roku; jeżeli kwota wydatków ulegnie zmniejszeniu lub zwiększeniu w trakcie roku budżetowego – dokonywać odpowiedniej zmiany kwoty należnej dotacji za cały rok budżetowy, mając na uwadze przepisy art. 126, art. 211 ust. 1 - 4 i art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- obliczając kwotę przewidzianą na jednego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy uwzględniać typ i rodzaj szkoły (tj. odrębnie na uczniów szkół podstawowych i odrębnie na uczniów gimnazjów).

Dokonać przeliczenia dotacji dla szkół prowadzonych przez stowarzyszenia, na uczniów klas I-VI i oddziałów przedszkolnych za 2014 r. i ustalić prawidłową ich wysokość.

Ponadto w czasie kontroli problemowej przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Kultury w Skierbieszowie stwierdzono finansowanie działalności statutowej klubu sportowego „Ostoja” Skierbieszów (str. 1-3 protokołu kontroli problemowej). Zadanie to nie mieści się w celach statutowych tej jednostki, określonych w § 2 pkt 1 uchwały Nr XVII/167/09 Rady Gminy Skierbieszów z dnia 13 marca 2009 r. w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Skierbieszowie.

Podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku, takie jak kluby sportowe, mogą otrzymywać z budżetu gminy dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań gminy, przy czym zlecenie

zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie - na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego podmiotem, stosownie do przepisów art. 221 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

W związku z tym podjąć działania mające na celu realizację zadań GOK zgodnie z przepisami prawa, w tym weryfikować przedkładane sprawozdania pod kątem finansowania z dotacji podmiotowej przekazanej z budżetu gminy wyłącznie realizacji zadań statutowych.

### 3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. *Zawieranie – po umowie dzierżawy nieruchomości zawartej na czas oznaczony do trzech lat – kolejnej umowy z tym samym dzierżawcą, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość oraz zawarcie umowy dzierżawy nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata – bez zgody Rady Gminy – str. 108-109 protokołu.*

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umów najmu lub dzierżawy nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata oraz w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, zawierana jest kolejna umowa, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 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 Gminy Skierbieszów

Zastępca Prezesa  
  
Alina Smagała

