



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, 18 lipca 2016 r.

RIO – II – 600/19/2016

Pan Andrzej Ćwiek

Burmistrz Miasta

ul. Lipowa 3

24 - 150 Nałęczów

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 22 marca do 18 maja 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Nałęczów. Protokół kontroli podpisano 1 czerwca 2016 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujmowanie w księgach rachunkowych kosztów opłaty komorniczej – str. 19 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), w operacje dotyczące należności budżetu wyegzekwowanych przez urząd skarbowy ujmować:

- wpływ na rachunek budżetu należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy (w kwocie faktycznego wpływu):
 - * w ewidencji księgowej budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w ewidencji księgowej jednostki:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - kwotę pobranej opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK) ujmować:
 - * w ewidencji księgowej budżetu (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach kwoty zapłaconej opłaty komorniczej):
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w ewidencji księgowej jednostki:
 - ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- oraz
- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:
 - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki),
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 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 z późn. zm.).

1.2. Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 13-14 protokołu.

Wnoszone w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164).

- 1.3. *Ujęcie gruntów – w ewidencji analitycznej środków trwałych – w jednej pozycji, bez wyodrębnienia wartości poszczególnych działek – str. 16 protokołu.*

W ewidencji analitycznej środków trwałych każdy składnik majątku (w tym każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość) ujmować w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Niebieżące ewidencjonowanie operacji przychodu środków trwałych – str. 16–17 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.

- 1.5. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji w raportach kasowych – str. 20-22 protokołu.*

Raporty kasowe prowadzić na bieżąco, ujmując w nich operacje gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych) osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania w celu dokumentowania obrotów kasowych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) – str. 23 protokołu.

- 1.6. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2015 r., przez zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym (o 126 zł) i w podatku od nieruchomości (o 92.952 zł) oraz jednoczesne zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w tych podatkach o te kwoty, w wyniku niewyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla przedmiotów zwolnionych uchwałami Rady Miejskiej oraz wyliczenia skutków zwolnień dla tych przedmiotów z zastosowaniem stawek maksymalnych – str. 25 - 27 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy, 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 Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015).

W kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazywać różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Miejską; do wyliczenia danych wykazywanych w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” przyjmować stawki podatkowe określone w uchwałach Rady Miejskiej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki nieprawidłowego sprawdzania deklaracji podatkowych w 2015 r., o czym świadczy:

- *niezasadne wykazanie przez podatnika w deklaracji na podatek od nieruchomości użytków rolnych jako zwolnionych ustawowo (a w konsekwencji nieopodatkowanie tych użytków podatkiem rolnym),*
- *niewyjaśnienie przyczyn wykazania przez podatników - w deklaracji na podatek od nieruchomości - budynku mieszkalnego, w sytuacji gdy z ewidencji gruntów i budynków wynika, że nieruchomość jest zabudowana trzema budynkami handlowo – usługowymi,*
- *opodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki,*
- *nieskorygowanie błędów rachunkowych w deklaracji na podatek od środków transportowych (i w konsekwencji opodatkowanie pojazdu w zawyżonej wysokości) – str. 33 - 35, 39, 40 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 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, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, pamiętając, że grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, w związku z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617) i art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716).

Przy opodatkowywaniu podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.2. Ujęcie części wpłaty podatnika podatku od środków transportowych na koncie innego podatnika (wspólnika) oraz zaliczenie części tej wpłaty na poczet odsetek za zwłokę w zawyżonej wysokości – str. 41, 42 protokołu.

Wpłaty podatków ewidencjonować na koncie tego podatnika, który dokonuje wpłaty i w wysokości dokonanej wpłaty, celem odzwierciedlenia w księgach rachunkowych rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a podatek zapłacony w wysokości większej od należnej traktować jako nadpłatę, zgodnie z przepisami art. 72 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

Zapłata podatku – przez podmioty wskazane w przepisach art. 62 b § 1 pkt 1 i 3 Ordynacji podatkowej – może nastąpić, jeżeli treść dowodu zapłaty nie budzi wątpliwości co do przeznaczenia zapłaty na zobowiązanie podatnika, zgodnie z przepisami art. 62 b § 2 tej ustawy.

2.1.3. Niedokonanie w 2015 r. waloryzacji czynszu za najem lokali użytkowych – str. 45 protokołu.

Dokonywać waloryzacji czynszu najmu, zgodnie z postanowieniami umownymi, w związku z przepisami art. 659 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.) oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.4. Przypadki niepobierania odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu oraz opłat za użytkowanie wieczyste – str. 46-47, 49 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.5. Ustalenie opłaty za zajęcie pasa drogowego w zaniżonej wysokości (o 60 zł) – str. 50 i 51 protokołu.

Za zajęcia pasa drogowego pobierać opłaty, ustalone w sposób wskazany w przepisach art. 40 ust. 4-6 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 460 z późn. zm.).

W sytuacji gdy wydana decyzja zawiera błędy pisarskie i rachunkowe oraz inne oczywiste omyłki, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 113 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieuwzględnienie – w podstawie naliczenia nagród jubileuszowych – wypłacanego periodycznie dodatku specjalnego, co skutkowało wypłaceniem nagród w zaniżonej wysokości (łącznie o 3.834,21 zł) oraz nieterminowe wypłacenie nagrody (przypadek) – str. 56 - 58 protokołu.

Do podstawy obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej przyjmować składniki wynagrodzenia – określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, zgodnie z przepisami § 14 i § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego,

ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty nagród jubileuszowych.

2.2.2. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w wyniku przyjęcia do ich obliczenia błędnie ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu (w kontrolowanej próbie ekwiwalenty zaniżono o 229,44 zł i zawyżono o 458,99 zł) – str. 58 - 60 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i § 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

2.2.3. Przyjmowanie do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału – ceny 1 kwh energii elektrycznej na podstawie rachunków za inny niż ostatni okres rozliczeniowy (przyjęto cenę wynikającą z faktur dotyczących prognozowanego zużycia) – str. 62 protokołu.

Do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

2.2.4. Nieopisaniu w ogłoszeniu o zamówieniu – na odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Nałęczów – warunku udziału w postępowaniu dotyczącego dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym i sposobu dokonywania oceny jego spełniania, mimo żądania dokumentów na potwierdzenie jego spełniania i zawarcia tych informacji w specyfikacji.

Określenie warunku udziału w postępowaniu - na opracowanie dokumentacji projektowej na potrzeby odnowy zabytkowego Parku Zdrojowego i ul. Lipowej w Nałęczowie – z zakresu wiedzy i doświadczenia w sposób niezwiązany z przedmiotem zamówienia, przez wymaganie od wykonawców – oprócz wykazania się wykonaniem usług projektowych – także uzyskaniem pozwolenia na budowę dla zaprojektowanych obiektów – str. 66, 71-72 protokołu.

Zapewnić wewnętrzną zgodność informacji zamieszczanych w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych; zawarcie w ogłoszeniach i w specyfikacji różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający (wskazane w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 cytowanej ustawy.

Opisu sposobu dokonania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu dokonywać w sposób związany z przedmiotem zamówienia, mając na uwadze ich cel, tj. zweryfikowanie zdolności wykonawcy do należytego wykonania udzielanego zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 4 i 5 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.5. Niezamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Nałęczów w latach 2013-2014 – str. 68 protokołu.

Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.2.6. Przyjęcie zabezpieczenia należytego wykonania umowy (na odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Nałęczów w latach 2013-2014) w formie gwarancji ubezpieczeniowej, która traciła ważność wraz z umownym terminem zakończenia umowy – str. 69 protokołu.

W przypadku żądania od wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenia należytego wykonania umowy egzekwować jego wniesienie w ustalonej wysokości na okres realizacji zamówienia i co najmniej do dnia jego wykonania i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, tj. w sposób umożliwiający jego zwrot zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze funkcję zabezpieczenia wynikającą z przepisów art. 147 ust. 2 tej ustawy, tj. pokrycie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Fakty te zamawiający może stwierdzić dopiero po zakończeniu realizacji umowy i odbiorze jej przedmiotu, a upływ (utrata) ważności zabezpieczenia wraz z umownym terminem zakończenia umowy, tj. jeszcze przed dokonaniem odbioru i stwierdzeniem niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, uniemożliwiłaby zamawiającemu realizację ewentualnych roszczeń z tytułu zabezpieczenia.

2.2.7. Nieokreślenie wielkości lub zakresu przedmiotu umowy, zawartej z Zakładem Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Bełżycach na zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Nałęczów w latach 2015-2016, do której załączony był tylko cennik jednostkowy przyjęcia i zagospodarowania odpadów, bez podania przewidywanej ilości odbieranych odpadów, co nie pozwalało na określenie wysokości zaciągniętego zobowiązania, którym w dniu zawarcia umowy obciążono plan finansowy jednostki – str. 70 protokołu.

W zawieranych umowach określać wysokość wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. Nieustalenie w umowie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem tego upoważnienia, jak też dokonywaniem wydatków wynikających z tych umów z naruszeniem przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy, zobowiązujących do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W związku z tym, w przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego lub wskazywania maksymalnej dopuszczalnej wartości umowy.

2.2.8. *Wykluczenie – z postępowania na opracowanie dokumentacji projektowej na potrzeby odnowy zabytkowego Parku Zdrojowego i ul. Lipowej w Nałęczowie – wykonawcy, który w odpowiedzi na wezwanie zamawiającego uzupełnił dokumenty potwierdzające spełnianie warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia – str. 74, 75 protokołu.*

Z postępowania o udzielenie zamówienia wykluczać wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.9. *Udzielenie w 2015 r. dotacji na uczniów Przedszkola Niepublicznego Kolorowe Kredki w Nałęczowie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, w nieprawidłowej wysokości, tj. równej 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolu prowadzonym przez gminę oraz kwocie przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej, przy czym obie te kwoty zostały obliczone nieprawidłowo, w wyniku:*

- *przeliczenia wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolu prowadzonym przez gminę Nałęczów na niewłaściwą liczbę uczniów tego przedszkola,*
- *obliczenia kwoty przewidzianej w subwencji na ucznia z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim według niewłaściwej wagi – str. 85-89 protokołu.*

Dotacji dla przedszkoli niepublicznych, niespełniających warunków, o których mowa w art. 90 ust. 1b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 z późn. zm.), udzielać na każdego ucznia w wysokości równej 75% ustalonych w budżecie gminy Nałęczów wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia (przyjmując do obliczeń faktyczną liczbę uczniów tych przedszkoli), pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 2b cytowanej ustawy i § 2 ust. 2 i 4 uchwały Nr XII/88/15 Rady Miejskiej w Nałęczowie z 19 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w szczególności:

- *na uczniów niepełnosprawnych udzielać dotacji: w wysokości 75% wydatków bieżących albo kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę Nałęczów, jeżeli kwota ta jest wyższa niż wydatki bieżące na ucznia ponoszone przez gminę,*

- kwoty przewidziane w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę Nałęczów na niepełnosprawnego ucznia przedszkola, obliczać uwzględniając prawidłową wagę podziału subwencji na danego ucznia ustaloną rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku.

Dokonać przeliczenia dotacji dla niepublicznego przedszkola za rok 2015 i ustalić prawidłową jej wysokość.

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) – 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 Nałęczowie

