



# 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, 20 maja 2015 r.

RIO – II – 600/7/2015

**Pan Hieronim Zonik**

Wójt Gminy

ul. Szpitalna 15a

22 - 130 Siedliszcze

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 27 stycznia do 11 marca 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Siedliszcze. Protokół kontroli podpisano 23 marca 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

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

*1.1.1. Niewykazanie przez Urząd Gminy - w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r. - gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajęтыми pod pasy drogowe dróg publicznych, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy – str. 20, 26, 27 protokołu.*

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać wszystkie przedmioty zwolnione 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 2014 r., poz. 849 z późn. zm.), w tym powierzchnię gruntów komunalnych niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 7 uchwały Nr XIX/111/04 Rady Gminy Siedliszcze z dnia 17 listopada 2004 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Siedliszcze, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz udzielonych przez gminę zwolnień w podatku od nieruchomości, 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 2014 r., poz. 119 z późn. zm.).

Ponadto wyjaśnić, czy zaległości podatkowe podatników z lat 2003 – 2004 i 2008 – 2009, ujętych w załączniku Nr III/13 i III/14 do protokołu kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 oraz art. 59 § 1 pkt 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613), w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 32, 33 protokołu.

*1.1.2. Niedokonanie w 2014 r. waloryzacji czynszu za dzierżawę nieruchomości komunalnej - str. 35 -36 protokołu.*

Dokonywać waloryzacji czynszu za dzierżawę nieruchomości komunalnych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2014 r., poz. 121 z późn.zm.) mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

*1.1.3. Nieprzedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków w latach 2014 - 2015 – str. 39 protokołu.*

Przedkładać Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, stosowanie do przepisów art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2015 r., poz. 139) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

## **1.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*1.2.1. Zatrudnienie na stanowisku sekretarza gminy osoby nieposiadającej wymaganego przepisami stażu pracy na kierowniczym stanowisku urzędniczym oraz na stanowisku kierownika jednostki budżetowej osoby nieposiadającej wymaganego przepisami wykształcenia – str. 44-47 protokołu.*

Na stanowisku sekretarza gminy zatrudniać osobę spełniającą wymagania określone w przepisach art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

Na stanowisku kierownika jednostki zatrudniać osobę spełniającą wymagania kwalifikacyjne określone w pkt H Tabeli Nr IV załącznika Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

*1.2.2. Dokonanie wydatków ze środków na przeciwdziałanie alkoholizmowi niezwiązanego z realizacją programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych – str. 49-50 protokołu.*

Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczać na cele wskazane w przepisach art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.).

## **1.3. W zakresie zamówień publicznych:**

*1.3.1. Nieokreślenie zakresu obowiązków członków stałej komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 52-53 protokołu.*

W przypadku powołania komisji przetargowej określać – w formie pisemnej – skład, organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji, mając na uwadze zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy z 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), w związku z art. 9 ust. 1 tej ustawy.

*1.3.2. Nieokreślenie wielkości lub zakresu zamówienia na dostawy materiałów do naprawy dróg gminnych, co skutkowało zawarciem umów z wybranymi wykonawcami, w których wskazano jedynie ceny jednostkowe za dostawę 1 tony materiału, bez podania ilości zamawianych dostaw, co nie pozwalało na określenie wysokości zaciągniętych zobowiązań, którymi w dniu zawarcia tych umów obciążono plan finansowy jednostki – str. 54-55, 56-58 protokołu.*

Przedmiot zamówienia określać w ogłoszeniu o zamówieniu oraz opisywać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 3 i art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W zawieranych umowach określać wysokość całkowitego wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kierownik jednostki może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. 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.

*1.3.3. Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania ich oceny oraz dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków, stwierdzone w ogłoszeniu o zamówieniu na remont Urzędu Gminy Siedliszcze – prowadzonym w trybie licytacji elektronicznej, polegające na:*

- *wskazaniu w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych innej wartości wykonanej roboty, wymaganej od wykonawców w celu oceny spełnienia warunku udziału dotyczącego posiadanej wiedzy i doświadczenia (150 tys. zł), niż wartość wskazana w pozostałych ogłoszeniach i wniosku o dopuszczenie do udziału w licytacji (100 tys. zł),*
- *niewymaganiu w ogłoszeniu złożenia wykazu wykonanych robót, mimo jego żądania we wniosku o dopuszczenie do udziału w licytacji oraz niepodanie okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem,*
- *niewskazaniu w ogłoszeniu wysokości posiadanych środków finansowych lub zdolności kredytowej oraz wysokości ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej, wymaganych od wykonawców w celu oceny spełnienia warunku udziału dotyczącego sytuacji finansowej, mimo żądania dokumentów, które miały potwierdzać spełnienie tego warunku i mimo podania tych kwot (po 100 tys. zł) we wniosku o dopuszczenie do udziału w licytacji – str. 59 - 61 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie licytacji elektronicznej zawierać co najmniej informacje wymagane przepisami art. 75 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zapewniając wzajemną zgodność treści ogłoszeń – niezależnie od miejsca ich publikacji – oraz zgodność tych treści z informacjami zawartymi we wniosku o dopuszczenie do udziału w licytacji elektronicznej, 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. 75 ust. 2 pkt 9 i 10 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, mając na uwadze, że zawarcie w ogłoszeniach i we wniosku różniących się ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 powołanej ustawy.

Żądając od wykonawców wykazu robót budowlanych, w celu oceny spełniania przez wykonawcę warunku dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 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) - wskazywać okres, z którego wykonawcy mogą wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie pięć lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

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

*1.4.1. Przyjęcie od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację w 2014 r. zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu niekompletnie wypełnionych sprawozdań z realizacji zadań oraz niekwestionowanie wydatków dokonanych ze środków dotacji przed ustalonym terminem rozpoczęcia realizacji zadania i po jego zakończeniu – str. 71-72 protokołu.*

Dokonując kontroli i oceny realizacji zleconego zadania publicznego, sprawdzać wykorzystanie środków dotacji zgodnie z postanowieniami zawartej umowy oraz zamieszczenie w sprawozdaniach z wykonania zadań publicznych pełnych informacji dotyczących wykonania, w tym wypełnienie ich zgodnie z wzorem zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25), w związku z przepisami art. 17 pkt 3 i art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.).

Ponadto w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Siedliszcze z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stwierdzono, że roczny program współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2014 rok Rada Gminy Siedliszcze przyjęła uchwałą z dnia 30 grudnia 2013 r. (str. 69 protokołu). Przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

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.



Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Siedliszcze

