

Lublin, 25 lutego 2011 r.

RIO – II – 601/58/2010

Pan Wiesław Kociuba
Wójt Gminy
Chełm Pokrówka
ul. Gminna 18
22 - 100 Chełm

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 15 listopada do 14 grudnia 2010 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Chełm. Protokół kontroli omówiono i podpisano 29 grudnia 2010 r.

Po zakończeniu czynności kontrolnych, a przed podpisaniem protokołu kontroli, tj. 17 grudnia 2010 r., złożono dodatkowe wyjaśnienia, których treść uwzględniono przy formułowaniu tego wystąpienia.

Ustalenia kontroli wskazują, że jednostka, co do zasady, prawidłowo realizuje swoje zadania, a stwierdzone w toku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia były wynikiem nieprzestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

W zakresie nieprawidłowości, które zostały wyeliminowane 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, polegające na:

- *nieujęciu w zakładowym planie kont pozabilansowego konta 992 „Planowane wydatki budżetu”,*
- *nieprawidłowym określeniu zasad klasyfikacji zdarzeń dotyczących przekazania dotacji budżetowych,*
- *niewskazaniu aktualnej wersji stosowanego oprogramowania w ewidencji podatkowej.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez :

- ujęcie – w zakładowym planie kont budżetu gminy – konta pozabilansowego 992 „Planowane wydatki budżetu” i określenie zasad jego funkcjonowania, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 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. Nr 128, poz.861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”
- określenie, w opisie konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, prawidłowego sposobu ewidencjonowania operacji przekazania dotacji budżetowych, tj. za pośrednictwem konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich”,
- wskazanie aktualnej wersji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce w zakresie ewidencji podatków, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ustalenie i bieżąca aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, w myśl przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 6, 7, 9 protokołu.

1.2. Niezamieszczanie – w dzienniku budżetu i dzienniku Urzędu Gminy (prowadzonych przy użyciu komputera) – danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera – zamieszczać dane

pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do przepisów art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości – str. 9 protokołu

1.3. Przypadki naruszenia porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje związane z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ujmować w ewidencji Urzędu Gminy:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję analityczną według dłużników, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z tego zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 cytowanej ustawy – zezwolenie wygasa;

b) operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na kontach:

- naliczenie odpisu na fundusz:

Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- przekazanie środków z rachunku bieżącego na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;

c) lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu gminy ujmować na koncie 133 „Rachunek budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 10 - 12, 23 protokołu.

- 1.4. *Niezamieszczanie daty wpływu na dokumentach mających związek z gospodarką finansową gminy wpływających do Urzędu Gminy (np. fakturach, rachunkach, deklaracjach na podatek rolny i leśny oraz oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim).*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym 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 z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67) – str. 13, 37, 52 protokołu.

- 1.5. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu użytkowania wieczystego gruntów.*

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego gruntów klasyfikować do § 0470 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 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.) – str. 16 protokołu.

- 1.6. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:*

- niewykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S jako jednostki i jako organu za rok 2009 danych w zakresie „Skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa...” (kol. 14 i kol. 15) i w konsekwencji wykazanie w zbiorczym sprawozdaniu tych danych na podstawie informacji z referatu księgowości podatkowej,
- sporządzeniu sprawozdań Rb-27S na nieprawidłowym formularzu,
- wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu (rocznym) Rb-27S Urzędu Gminy za 2009 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie zaległości z tytułu dzierżawy i użytkowania wieczystego gruntów.

Jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie

z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za rok wypełniać w szczególności określonej w przepisach § 4 pkt 2 i 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zgodnie z wzorem zawartym w załączniku Nr 9 do tego rozporządzenia.

Sprawozdania te sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, wykazując w nich kwoty zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 tego rozporządzenia.

Zbiorcze sprawozdania sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia – str. 15 - 19 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Nieujawnienie – w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2009 r. – różnicy między stanem rzeczywistym (wynikającym z dokumentów źródłowych) a ewidencyjnym stanem rozrachunków z tytułu użytkowania wieczystego.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację należności metodą weryfikacji, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 25, 26 protokołu.

2.2. Zaciągnięcie 27 czerwca 2008 r. kredytu inwestycyjnego bez uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości jego spłaty.

W przypadku ubiegania się o kredyt na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 - 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), występować o opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości jego spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 cytowanej ustawy – str. 26, 27 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów budżetu:

3.1.1. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za okres od początku roku do 31 grudnia

2009 r., przez:

- wykazanie zawyżonych skutków udzielonych umorzeń zaległości podatkowych w wierszu „podatek rolny” (o 5.830 zł), w wyniku wykazania w nim skutków umorzeń zaległości w podatku od nieruchomości (w kwocie 6.155 zł) oraz nieuwzględnienia kwoty 325 zł, wynikającej z wydanej decyzji w sprawie umorzenia zaległości w tym podatku,
- niewykazanie w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy...” w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w wierszu „podatek od nieruchomości” kwoty 31.256,80 zł.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać – we właściwych wierszach – rzeczywiste skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym:

- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów (§ 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji...”),
- w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności ...” wykazywać kwoty, stanowiące skutki udzielonych w okresie sprawozdawczym rozłożeń na raty, których termin płatności, w wyniku rozłożenia na raty, przypada po okresie sprawozdawczym, jeżeli w tym czasie nie nastąpi wpłata podatku. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów (§ 3 ust. 1 pkt 11 lit. b „Instrukcji...”).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Chełmie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 27 - 29 protokołu.

3.1.2. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej podatków, polegające na:

- dokonywaniu przypisu/odpisu podatku pod datą wydrukowania lub wydania decyzji,
- dokonywaniu zapisów bez wskazania rodzaju dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz daty zapisu księgowego.

Na szczegółowych kontach podatników przypisów i odpisów podatku dokonywać pod datą doręczenia decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy o rachunkowości – str. 31 protokołu.

3.1.3. Opodatkowanie podatkiem rolnym jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność oraz gruntów stanowiących odrębną własność małżonków.

Przy opodatkowaniu gruntów – stanowiących współwłasność małżonków – uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że małżonkowie powinni być opodatkowani w drodze odrębnej decyzji wymiarowej w oparciu o informację podatkową, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać – w oparciu o informacje o gruntach – w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym.

W sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli (z małżonków) – podatek ustalać temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym – str. 34 protokołu.

3.1.4. Wskazanie w decyzjach wymiarowych – jako podatnika – nieżyjącego właściciela (posiadacza) oraz jednocześnie użytkownika nieruchomości oraz niepodjęcie działań mających na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika (przypadki).

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego; zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym, podatnikami podatku rolnego są właściciele lub posiadacze samoistni gruntów.

Podejmować działania, mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika; w przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Jeżeli przedmiot opodatkowania pozostaje w posiadaniu samoistnym – wydać i doręczyć decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego posiadaczowi samoistnemu, na którym zgodnie z przepisami materialnego prawa podatkowego ciąży obowiązek podatkowy – str. 34 protokołu.

3.1.5. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych (przypadki), o czym świadczy:

- opodatkowanie niektórych podatników na podstawie deklaracji na podatek rolny, w których podatnicy wykazali powierzchnię gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów,*
- opodatkowanie części gruntów na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości złożonej przez spółkę, mimo że z ewidencji geodezyjnej wynika, że właścicielami tych gruntów są osoby fizyczne.*

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 Ordynacji podatkowej.

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

Wyjaśnić różnice między ewidencją geodezyjną a ewidencją podatkową w zakresie powierzchni gruntów wykazanej do opodatkowania przez podatników wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze, że zgodnie 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) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Wystąpić do wskazanych w protokole podatników o przedłożenie deklaracji

podatkowych i korekt deklaracji również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

Wyjaśnić, kto jest właścicielem części gruntów o powierzchni 14.941 m². Jeżeli okaże się, że ich właścicielami są osoby fizyczne - opodatkować je w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) – str. 35 - 37 protokołu.

3.1.6. Opodatkowanie spółki jawnej w drodze decyzji wójta gminy ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

Spółkę jawną, będącą właścicielem użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie deklaracji na podatek rolny, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 8 ustawy o podatku rolnym – str. 36 protokołu.

3.1.7. Nieopodatkowanie podatkiem od środków transportowych (nabytego w kwietniu 2010 r.) pojazdu.

Wezwać właściciela środka transportowego, wskazanego w protokole kontroli, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, na podstawie przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 8 pkt 3 i 4 oraz art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku niezłożenia deklaracji, mimo wezwania organu podatkowego, wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego i wyegzekwować należny podatek za 2010 r. – str. 37, 38 protokołu.

3.1.8. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych (nawet po kilku latach od powstania zaległości) bądź ich niewystawianie. Niewskazywanie w ewidencji wysłanych upomnień daty ich doręczenia.

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 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do postanowień § 4 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat”, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Chełm z 25 października 2010 r. oraz przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

W ewidencji wysłanych upomnień zamieszczać datę doręczenia upomnienia, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w związku z § 4 ust. 3 tego rozporządzenia – str. 43 - 50 protokołu.

3.1.9. Niesporządzenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Wykazy ten wywieszać na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, a ponadto informację o ich wywieszeniu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych Urzędu Gminy, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy – str. 54 protokołu.

3.1.10. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- wyznaczeniu terminu przetargu przed upływem 30 dni od podania ogłoszenia do publicznej wiadomości,
- podaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu bezpośrednio po jego zamknięciu,
- niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Informację o wyniku przetargu podawać do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, w przypadku niezaskarżenia

w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 14 ust. 6 powołanego rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 56, 57 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków bieżących:

3.2.1. Nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie pracownikowi wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca (wynagrodzenie zaniżono o 85 zł) oraz nieprawidłowe skorygowanie dodatku za wieloletnią pracę, w związku ze zmianą wysokości wynagrodzenia zasadniczego pracownika z mocą wsteczną (wynagrodzenie zawyżono o 20 zł).

Wynagrodzenie pracownika, ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, gdy okres pozostawania pracownika w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca (np. w przypadku nawiązania bądź rozwiązania stosunku pracy w trakcie miesiąca), obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy; tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

W przypadku dokonywania zmiany wysokości wynagrodzenia z mocą wsteczną – prawidłowo przeliczać i wypłacać należne pracownikom świadczenia, w wysokości ustalonej przez wójta gminy w umowie o pracę, stosownie do przepisów art. 29 § 1 pkt 3 i art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli niedopłaconą

kwotę wynagrodzenia oraz zwrócić się do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia – str. 60 - 61 protokołu.

3.2.2. Nieterminowa wypłata nagrody jubileuszowej (przypadek).

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 zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn.zm.) – str. 61 - 62 protokołu.

3.2.3. Nieprawidłowości w zakresie dotacji na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- *nieokreśleniu w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert terminu początkowego realizacji zadania,*
- *ustaleniu, w umowie dotacji zawartej z Klubem Sportowym Gminy Chełm „Kłos”, terminu wykorzystania dotacji przypadającego po dniu 31 grudnia 2009 r.,*
- *niezakwestionowaniu wydatku (w kwocie 150 zł), poniesionego przez klub przed datą obowiązywania umowy.*

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536), zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy, w tym m.in. o terminach realizacji zadania, zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 4 ustawy.

W umowie o przekazaniu dotacji na realizację zadania publicznego wskazywać termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do 31 grudnia danego roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 221 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dokonać szczegółowego rozliczenia dotacji przekazanej w 2009 r. Klubowi Sportowemu Gminy Chełm „Kłos”. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania jej nienależnie lub w nadmiernej wysokości – wydać decyzję określającą kwotę zwrotu, wskazując w niej termin od którego naliczane będą odsetki, stosownie do przepisów art. 146 ust. 1 w związku z art.190 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) – str. 63, 64, 65 protokołu.

3.3. W zakresie zamówień publicznych:

3.3.1. Zaniżenie – w wyniku błędów rachunkowych – wartości zamówienia na budowę boisk sportowych wielofunkcyjnych w miejscowościach: Strupin Duży, Srebrzyszcze, Ochoża-Kolonia, Żółtańce-Kolonia – o równowartość 39.036,11 euro, co nie miało jednak wpływu na wybór procedur postępowania.

Wartość zamówienia na wykonanie robót budowlanych ustalać z należytą starannością, na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – str. 70 protokołu.

3.3.2. Nieprawidłowe wskazanie – w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na wykonanie usługi polegającej na eksploatacji i konserwacji ujęć wody oraz sieci wodociągowych wraz z przyłączami na terenie gminy Chełm w 2011 r. – okresu, z którego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem, tj. ostatnie pięć lat przed upływem terminu składania ofert.

Żądając od wykonawców usług dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia, tj. wykazu wykonanych (a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych) usług – prawidłowo określać okres, w jakim wykazane usługi powinny być wykonane, tj. ostatnie trzy lata przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817) – str. 74 protokołu.

3.3.3. Niewezwanie wykonawcy, który jako jedyny złożył ofertę w postępowaniu o udzielenie zamówienia na eksploatację i konserwację ujęć wody oraz sieci wodociągowych wraz z przyłączami na terenie gminy Chełm w 2011 r. do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania potencjałem technicznym (w rezultacie zamówienia udzielono wykonawcy, który nie wykazał spełniania warunków udziału w postępowaniu).

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez

zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne jest unieważnienie postępowania. Złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo termin składania ofert, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy.

Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, wykluczać z postępowania, a ich oferty uznawać za odrzucone, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 oraz ust. 4 tej ustawy – str. 75 protokołu.

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 Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Chełm