

Lublin, 23 listopada 2010 r.

RIO – II – 601/43/2010

Pan Konstanty Wnuczuk

Wójt Gminy Stary Brus

22 - 244 Stary Brus 47a

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 21 lipca do 13 września 2010 r., z uzasadnionymi przerwami, inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Katarzyna Kułakowska, Julita Woźniak - Mika, Bożena Tymura, Ewa Książek i Michał Mięka – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Stary Brus. Protokół omówiono i podpisano 27 września 2010 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że jednostka w zasadzie prawidłowo realizuje swoje zadania, a ujawnione nieprawidłowości i uchybienia były wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Spośród nich należy zwrócić uwagę na nieprawidłowe formułowanie treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych i podawanie ich do publicznej wiadomości z naruszeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, a także – w postępowaniach o udzielenie zamówienia na dowóz uczniów do Zespołu Szkół w Starym Brusie w roku szkolnym 2009/2010 i na budowę sieci wodociągowej w miejscowości kol. Kołacze II gmina Stary Brus – niewezwanie wykonawców do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji gdy wykonawcy nie złożyli wymaganych dokumentów lub złożone dokumenty zawierały błędy. W konsekwencji, w obu postępowaniach udzielono zamówień wykonawcom, którzy nie potwierdzili spełniania wymaganych warunków. Ponadto w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na budowę sieci wodociągowej w miejscowości kol. Kołacze II gmina Stary Brus, zamieszczono sprzeczne informacje dotyczące przewidywanych zamówień uzupełniających; w specyfikacji udostępnionej na stronie internetowej zawarto informację, że zamówień uzupełniających zamawiający nie przewiduje, zaś w specyfikacji w formie papierowej, przechowywanej w siedzibie zamawiającego przewidziano zamówienia

uzupełniające, przy czym nie określono ich wielkości lub zakresu i nie uwzględniono ich w wartości zamówienia podstawowego.

Niektóre z nieprawidłowości zostały w trakcie kontroli wyeliminowane, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu; w tym zakresie 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. Niekompletne lub nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- nieokreślenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- ustalenie zasady ujmowania na kontach budżetu gminy: 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i 902 „Wydatki budżetowe” zdarzeń dotyczących wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe w okresach kwartalnych,
- nieokreślenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont Urzędu Gminy: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 800 „Fundusz jednostki” i w konsekwencji nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki”,
- nieustalenie terminów rozpoczęcia umorzenia i amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych.

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

- określenie w zakładowym planie kont budżetu gminy i Urzędu Gminy zasad prowadzenia wszystkich kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- określenie prawidłowych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach budżetu gminy (223, 902,) wskazując, że na tych kontach ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek,
- określenie terminu rozpoczęcia amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art.10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku

z przepisami art. 33 ust. 1 tej ustawy oraz przepisami § 12 i § 14a ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.” w związku z przepisami § 27 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 dnia 5 lipca 2010 r.”

Ustalenie i bieżąca aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, w myśl przepisów art. 10 ust. 2 cytowanej ustawy.

Zaprowadzić i prowadzić ewidencję szczegółową do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. str. 5 - 6, 10 protokołu.

1.2. Niesporządzenie na koniec 2009 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 011 „Środki trwałe”.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str.6 protokołu.

1.3. Wprowadzenie w 2010 r. sald początkowych na kontach 221-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – podatki”, 221-2 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – Urzędy Skarbowe”, 225 „Rozrachunki z budżetami” – niezgodnie z saldami wykazanymi na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2009 (konta te zamknięto na koniec 2009 r. tzw. „per saldem”, a do bilansu otwarcia wprowadzono prawidłowe salda należności i zobowiązań).

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować – w tej samej wysokości – w otwartych na następny rok obrotowy

księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda dwustronne, nie dokonując kompensaty należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 7, 8 protokołu.

1.4. Nieprawidłowe ewidencjonowanie dokonanej przez Powiatowy Urząd Pracy refundacji wynagrodzeń pracowników interwencyjnych i zatrudnionych w ramach robót publicznych.

Operacje gospodarcze związane z dokonaną przez Powiatowy Urząd Pracy refundacją wynagrodzeń pracowników interwencyjnych i zatrudnionych w ramach robót publicznych, ujmować:

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- naliczone zaliczki na podatek dochodowy i składki należne od pracownika:

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- wypłata wynagrodzeń pracownikom interwencyjnym, odprowadzenie należnych podatków i składek:

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

* w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- refundacja wydatków przez Powiatowy Urząd Pracy (jeżeli dokonana jest w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki):

* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

oraz dodatkowo, na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny po

obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

* w księgach rachunkowych budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 902 „Wydatki budżetu”,

- jeżeli wydatki nie zostały zrefundowane w roku, w którym zostały poniesione, w roku następnym wpływ środków z Powiatowego Urzędu Pracy ująć na kontach:

* w księgach rachunkowych budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”;

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 , w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 8 protokołu.

1.5. Rozliczanie zrealizowanych dochodów i dokonanych wydatków przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Brusie oraz Zespół Szkół w Starym Busie w okresach kwartalnych.

Na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmować dochody budżetowe, a na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r str. – 8 protokołu.

1.6. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Dokonywanie w ewidencji bilansowej zapisów dotyczących kont pozabilansowych.

Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować na bieżąco wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, a na stronie Wn tego konta równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym, zaś na stronie Ma konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmować wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku

Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów na kontach pozabilansowych dokonywać w odrębnej od bilansowej ewidencji księgowej, mając na uwadze, że zapisy na tych kontach dokonywane są jednostronnie, w przeciwieństwie do zasady podwójnego zapisu obowiązującej na kontach księgi głównej, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 9 protokołu.

- 1.7. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” bez wskazania pełnej daty operacji gospodarczej (wskazywano jedynie rok).*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem pełnej daty operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str.10 protokołu.

- 1.8. *Niezamieszczanie daty na sprawozdaniach jednostkowych, składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy i deklaracjach podatkowych.*

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji zamieszczać datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 6 ust. 11 „Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) – str.12, 30 protokołu.

- 1.9. *Przyjęcie sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za wrzesień, październik, listopad oraz grudzień 2009 r. od kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Brusie, niezawierających daty ich sporządzenia.*

Sprawdzać otrzymane sprawozdania pod względem formalnym, zgodnie z przepisami § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) – str. 12 protokołu.

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

- niewykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy, sporządzonym za rok 2009, danych w zakresie „Zaległości” (kol.10), „Nadpłaty” (kol.11), „Skutków obniżenia górnych stawek podatków” (kol. 12), „Skutków udzielonych ulg i zwolnień” (kol. 13), „Skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa” (kol. 14 i kol. 15), a w konsekwencji

- sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb-27S za 2009 r. w zakresie tych danych na podstawie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy,*
- *wykazaniu w kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” wymienionego sprawozdania kwot stanowiących kompensatę („per saldo”) zaległości i nadpłat, wynikających z ewidencji księgowej.*

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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W sprawozdaniu tym wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 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. 12 - 13 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy (listach wypłat) – daty jej odbioru.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę jej odbioru, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości oraz postanowień § 6 ust. 6 „Instrukcji kasowej”, wprowadzonej zarządzeniem Nr 3/98 Wójta Gminy Stary Brus z dnia 8 grudnia 1998 r. – str.15 protokołu.

2.2. Przypadki dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku oraz na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych PK (polecenie księgowania).

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, zapewniając pełną zgodność tych zapisów z zapisami księgowości banku, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Korekty zapisów, tj. przeksięgowania między podziałkami klasyfikacji budżetowej dochodów lub wydatków, ujmować na podstawie dowodu PK „Polecenie

księgowania”, na kontach 901 „Dochody budżetu” lub 902 „Wydatki budżetu”, bez korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” – str. 17 protokołu.

- 2.3. *Prowadzenie ewidencji analitycznej należności za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki w sposób uniemożliwiający ustalenie faktycznego stanu należności i zobowiązań z tych tytułów. Niebieżące dokonywanie przypisu należności z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki. Niewystawianie odbiorcom usług faktur.*

Zaprowadzić ewidencję analityczną do kont 221/5 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – Woda” i 221/6 „Należności z tytułu dochodów budżetowych ścieki” według poszczególnych dłużników, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 221, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Zapisów w tej ewidencji dokonywać na bieżąco, na podstawie wystawionych odbiorcom faktur i dowodów wpłat należności, odzwierciedlając w księgach rachunkowych stan rzeczywisty, stosownie do postanowień zawartych umów i przepisów art. 20 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Operacje z tytułu sprzedaży wymienionych usług ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

- przypis należności (na podstawie faktury VAT):

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia” (kwota netto):

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (podatek VAT):

- wpływ środków pieniężnych:

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

* w księdze głównej budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- przelew podatku VAT do urzędu skarbowego (wg wyciągu bankowego):

* w księdze głównej budżetu:

Wn 901 „Dochody budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody”

oraz równocześnie techniczny zapis ujemny:

(-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody”,

(-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody”;

wskazany sposób księgowania przelewu podatku VAT do urzędu skarbowego dotyczy sytuacji, gdy jednostka nie ponosi kosztów związanych z przychodami opodatkowanymi (tj. od VAT-u należnego nie odlicza VAT-u naliczonego w fakturach dostawców). W sytuacji odliczania podatku VAT naliczonego w fakturach dostawców dodatkowo należy zaewidencjonować podatek podlegający odliczeniu na koncie 225 oraz dokonać korekty poniesionych wydatków o kwotę podatku VAT naliczonego, podlegającego odliczeniu od podatku VAT należnego,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 1 i Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str.18 - 20, 45 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r. – skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości (o 609 zł), w wyniku wykazania kwot umorzonych odsetek za zwłokę od zaległości w tym podatku.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” 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, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 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).

Kwoty stanowiące skutki umorzeń odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, 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).

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. 22, 23 protokołu.

3.1.2. Ewidencjonowanie wpłat podatków dokonywanych przez osoby fizyczne u inkasenta – pod inną datą niż data faktycznej wpłaty (przypadki).

Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) – str. 24, 25 protokołu.

3.1.3. Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów, stanowiących odrębną własność małżonków oraz gruntów, stanowiących współwłasność małżonków. Opodatkowanie – na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości – gruntów stanowiących odrębną własność osoby prawnej oraz gruntów odpowiadających jej udziałom we współwłasności oraz opodatkowanie decyzją wymiarową gruntów stanowiących odrębną własność osób fizycznych oraz gruntów stanowiących współwłasność z osobą prawną.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność dwóch lub więcej podmiotów uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że podatnik (osoba fizyczna lub osoba prawna) powinien wykazać w odrębnej informacji (deklaracji) – obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność, gdyż obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) dla zobowiązań cywilnoprawnych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), 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.) i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

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

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów.

Jeżeli nieruchomość stanowi współwłasność osób fizycznych oraz osób prawnych, od osób fizycznych egzekwować deklaracje na podatek od nieruchomości i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i 274a § 1 Ordynacji podatkowej – str. 25, 26, 29, 30 protokołu.

3.1.4. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od środków transportowych (przypadki).

Podatników, będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej, którzy nie wywiązali się z – wynikających z przepisów art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym – obowiązków przedkładania deklaracji na podatek rolny, wzywać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez starostwo powiatowe, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. Nr 240, poz. 2061 z późn. zm.).

Właścicieli pojazdów – wskazanych w protokole kontroli – wezwać do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na podstawie przepisów

art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, a w razie ich niezłożenia (mimo wezwania) określić decyzją wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych, również za lata ubiegłe, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej; w zawiadomieniu, przesłanym w trybie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, poinformować o efektach finansowych podjętych działań w zakresie opodatkowania pojazdów wskazanych w protokole kontroli.

Ponadto ustalić, czy osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, wymienione w protokole kontroli, podlegają obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Skorzystać z uprawnienia – w ramach czynności sprawdzających – do żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodnie z art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej. Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych, stosownie do przepisów art. 126 w związku z art. 280 i art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej. W przypadku ustalenia, że osoby te podlegają obowiązkowi podatkowemu – wezwać je do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a następnie ustalić w prawidłowy sposób wysokość należnego podatku, uwzględniając okres przedawnienia prawa do wymierzenia zobowiązań podatkowych, wskazany w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej – str. 26 - 28, 30, 31 protokołu.

3.1.5. Opodatkowanie podatników na podstawie deklaracji na podatek rolny i leśny, w których podatnicy wykazali powierzchnię gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów.

Wyjaśnić różnice między ewidencją geodezyjną a ewidencją podatkową w zakresie powierzchni gruntów wykazanej do opodatkowania przez podatników wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Wystąpić – do wskazanych w protokole podatników – o przedłożenie korekt deklaracji na podatek rolny (leśny) 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 – str. 28, 29 protokołu.

3.1.6. Udzielenie ulgi w zapłacie podatku, na wniosek osoby niebędącej stroną postępowania.

Decyzje w sprawach podatkowych wydawać na wniosek stron postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną – wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 §§ 1 i 3 Ordynacji podatkowej. W sytuacji wystąpienia zaległości podatkowych na koncie zmarłego podatnika, wydawać – po przeprowadzeniu postępowania o nabycie spadku (art. 1025 Kodeksu cywilnego) – decyzję o odpowiedzialności spadkobierców za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej – str. 33, 34 protokołu.

3.1.7. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych (przypadki).

Prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisami § 2 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.).

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 przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 cytowanego rozporządzenia, z uwzględnieniem postanowień § 13 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w obowiązującej w Urzędzie Gminy Stary Brus”, stanowiącej załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr 37/08 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2008 r., w myśl których jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, pracownik zobowiązany do egzekwowania należności z tytułu podatków lub inna wskazana osoba sporządza na kwoty zaległe tytuły wykonawcze nie rzadziej jak raz w roku – str. 34 - 38 protokołu.

3.1.8. Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Sporządzać wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę i podawać go do publicznej wiadomości przez wywieszenie na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, a ponadto informację o wywieszeniu wykazu podawać do publicznej

wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 b tej ustawy – str. 40 protokołu.

3.1.9. Niezamieszczenie w umowach na dzierżawę gruntów komunalnych postanowień o wysokości czynszu dzierżawnego.

W umowach dzierżawy zamieszczać postanowienia odnośnie wysokości czynszu, stosownie do przepisów art. 693 § 1 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 64, poz. 93 z późn. zm) – str. 40 protokołu.

3.1.10. Niedokonanie w I półroczu 2010 r. waloryzacji czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych, w wyniku czego w badanym okresie zaniżono dochody gminy o kwotę 182,20 zł z VAT.

Dokonywać waloryzacji czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów. Wyegzekwować od najemców wskazanych w protokole kontroli niedopłacone kwoty należnego gminie czynszu – str. 40 - 41 protokołu.

3.1.11. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej rozrachunków z tytułu dochodów za dzierżawę i użytkowanie wieczyste gruntów, w wyniku nieoznaczenia ewidencji nazwą jednostki i nazwą księgi rachunkowej, dokonywania zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu oraz niedokonywania jej otwarcia i zamknięcia.

Księgi rachunkowe, w tym konta ksiąg pomocniczych, trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każdą luźną kartę kontową) oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy.

Księgi rachunkowe otwierać na początek każdego następnego roku obrotowego i zamykać na dzień kończący rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str. 41 protokołu.

3.1.12. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- niezamieszczeniu informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości na stronie internetowej (przypadek),
- podaniu ogłoszeń o przetargu do publicznej wiadomości przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,
- wyznaczeniu terminu przetargu przed upływem 30 dni od dnia podania ogłoszeń do publicznej wiadomości.

Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminu do składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz 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.) – str. 43 protokołu.

Ponadto rozważyć wprowadzenie mechanizmów kontroli zarządczej, zapewniających udokumentowanie wykonania ustawowych obowiązków określonych w przepisach art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. faktu wywieszenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w siedzibie gminy i faktu podania informacji o wywieszeniu tych wykazów do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty na terenie gminy, w związku z przepisami art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 42, 43 protokołu.

3.1.13. Brak regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków. Nieustalenie taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (do ustalania opłat za wodę i ścieki stosowano stawki wynikające z uchwały Nr XXIV/2008 Rady Gminy z 5 listopada 2008 r.).

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków, stosownie do przepisów art. 19 ust. 1 ustawy z 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.).

Określać taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków na każdy rok i przedstawiać je Radzie Gminy do zatwierdzenia, stosownie do przepisów

art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 cytowanej ustawy, mając na uwadze jej przepisy art. 24 ust. 9 lit. a i b – str. 44 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków bieżących:

3.2.1. Wyplacanie pracownikowi Urzędu Gminy wskazanemu pod poz. 18 załącznika Nr I/1 do protokołu kontroli wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę przed nabyciem do niej prawa (od września 2008r. zamiast od kwietnia 2009 r.), wskutek czego dodatek za ten okres zawyżono o kwotę 82,60 zł brutto. Nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie pracownikowi kwoty wyrównania wynagrodzenia za okres od lipca do października 2009 r. (zawyżenie o 18,75 zł), w związku ze zmianą jego wysokości od 1 lipca 2009 r., dokonaną 20 listopada 2009 r.

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył do niej prawo, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca albo za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

Wynagrodzenie pracowników Urzędu Gminy wypłacać w wysokościach wynikających z umów o pracę lub pism wójta gminy określających ich zmiany, zgodnie z przepisami art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wystąpić do pracownika wskazanego w protokole kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia; w przypadku odmowy rozważyć możliwość wyegzekwowania nadpłaconej kwoty od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy – str. 47 - 48 protokołu.

3.2.2. Ustalenie – w „Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Stary Brus” wprowadzonym zarządzeniem Nr 17/09 Wójta Gminy Stary Brus z 12 maja 2009 r. – postanowień uzależniających wypłatę nagród jubileuszowych od złożenia przez pracownika wniosku o wypłatę nagrody i w konsekwencji wypłacanie tych nagród po złożeniu wniosku, zamiast w dniu nabycia prawa do nagrody.

Wylimitować z „Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Stary Brus” postanowienia uzależniające

wypłatę nagrody jubileuszowej od wniosku pracownika, mając na uwadze przepisy art. 39 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), zgodnie z którymi pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – str. 49 protokołu.

3.2.3. Wypłacanie wójtowi gminy ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, bez zawarcia z nim umowy cywilnoprawnej.

Zwrotu kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych dokonywać na podstawie umowy cywilnoprawnej, zawartej między pracodawcą a pracownikiem, o używanie pojazdu do celów służbowych, stosownie do przepisów § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.) – str. 52 protokołu.

3.2.4. Imienne wskazanie w uchwale budżetowej gminy na 2009 r. oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym miała być udzielona dotacja na zadania z zakresu kultury i sztuki oraz ochrony dóbr kultury i tradycji – przed ich wyłonieniem w drodze otwartego konkursu ofert.

W załącznikach do projektu uchwały budżetowej przedkładanej Radzie Gminy zamieszczać zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, wyodrębniając dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami art. 214 pkt 1 i art. 215 w związku z art. 221 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, nie wskazując konkretnych podmiotów spoza sektora finansów publicznych, dla których przewidziano dofinansowanie z budżetu gminy w formie dotacji na realizację zadań własnych gminy, w szczególności kiedy zadania te stanowią przedmiot organizowanego przez gminę otwartego konkursu ofert.

Imienne wskazanie dotowanych podmiotów w uchwale budżetowej gminy (załącznikach do niej) oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert – jeszcze przed ich wyłonieniem w drodze konkursu – może budzić wątpliwości co do rzetelności

przeprowadzonego postępowania konkursowego i nie gwarantuje zachowania uczciwej konkurencji przy zlecaniu realizacji zadań własnych gminy podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego, co narusza przepisy art. 5 ust. 3 w związku z art. 5 ust. 2 pkt 1 i art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) – str. 53 protokołu.

3.2.5. Nieprawidłowości przy udzielaniu w latach 2009-2010 dotacji z budżetu gminy podmiotom spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych gminy z zakresu kultury i sztuki oraz ochrony dóbr kultury i tradycji, polegające na:

- niezawarciu – w ogłoszeniach otwartego konkursu ofert – kryteriów stosowanych przy wyborze ofert oraz informacji o zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach zrealizowanych przez gminę w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim,
- dopuszczeniu do konkursów ofert, do których nie dołączono wszystkich dokumentów wymaganych postanowieniami wzoru oferty, tj. aktualnego odpisu z rejestru oraz sprawozdania merytorycznego i finansowego,
- niewyegzekwowaniu od dotowanych podmiotów obowiązku dołączenia do zawartych umów, oświadczeń o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy,
- ustaleniu terminu wykorzystania dotacji udzielonej w 2009 r. Stowarzyszeniu Kultury Poleskiej w Kołaczach, przypadającego po dniu 31 grudnia 2009 r.,
- nieterminowym przekazaniu w 2009 r. kwoty dotacji Stowarzyszeniu Kultury Poleskiej w Kołaczach.

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy, w tym termin składania ofert – nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia - stosownie do art. 13 ust. 1 i ust. 2 pkt 5 ustawy.

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje wymagane przepisami art. 14 powołanej ustawy oraz załączniki wskazane we wzorze formularza oferty, stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

Egzekwować – od podmiotów z którymi zawierane są umowy dotacji – obowiązek dołączania do umowy wszystkich załączników wymaganych ramowym wzorem umowy, stanowiącym załącznik Nr 2 do cytowanego rozporządzenia, w tym

oświadczenia o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy.

W umowie o przekazaniu dotacji na realizację zadania publicznego wskazywać termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do 31 grudnia danego roku budżetowego, przekazując środki na realizację powierzonych zadań w terminach wynikających z zawartych umów, zgodnie z przepisami art. 221 ust. 3 pkt 2 i 3 oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy o finansach publicznych w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – str. 54 - 58 protokołu.

3.2.6. Niedokonanie kontroli i oceny realizacji zleconych zadań z zakresu kultury i sztuki oraz ochrony dóbr kultury i tradycji w latach 2009 - 2010 , a w szczególności: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych przekazanych z budżetu gminy na ich realizację oraz sposobu prowadzenia dokumentacji związanej z wykonywaniem zadania.

Przyjęcie od Stowarzyszenia Kultury Poleskiej w Kołaczach kopii faktur i rachunków, stanowiących podstawę rozliczenia udzielonej dotacji, na odwrocie których stowarzyszenie nie zamieściło informacji z jakich środków pokryto poszczególne wydatki.

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, stosownie do przepisów art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a w szczególności: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania oraz prowadzenia dokumentacji, określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji, egzekwować obowiązek zamieszczania na odwrocie każdej z faktur (rachunków) opłaconych z otrzymanej dotacji, sporządzonego w sposób trwały opisu, zawierającego m.in. informacje z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta, stosownie do postanowień zawartych w pkt 3 „Pouczenia” do załącznika Nr 3 do rozporządzenia w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – str. 56 i 58 protokołu.

3.2.7. Przypadki dokonania wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym Urzędu Gminy na 2009 r.:

- w dz. 754, rozdz. 75412 § 4210 – 21 grudnia 2009 r. o kwotę 227,03 zł i 23 grudnia 2009 r. o kwotę 1.610,65 zł,

- w dz. 900, rozdz. 90001 § 4260 – 20 listopada 2009 r. o kwotę 1.252,43 zł.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust.1 pkt 2 i 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 60 - 61 protokołu.

3.3. W zakresie zamówień publicznych:

3.3.1. Niezawieranie w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych wszystkich wymaganych informacji, w tym:

- w ogłoszeniach zamieszczanych w siedzibie Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej – informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- w ogłoszeniach o zamówieniu na budowę drogi gminnej z włączeniem do drogi wojewódzkiej nr 819 w Starym Brusie – wielkości lub zakresu zamówienia oraz – w ogłoszeniu o tym zamówieniu zamieszczonym w siedzibie zamawiającego – informacji na temat wadium,
- w ogłoszeniach o zamówieniu na dowóz uczniów do Zespołu Szkół w Starym Brusie z terenu Gminy Stary Brus w roku szkolnym 2009/2010 i na budowę drogi gminnej z włączeniem do drogi wojewódzkiej nr 819 w Starym Brusie – zamieszczonych w siedzibie Urzędu Gminy – informacji o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu.

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego – bez względu na miejsce jego zamieszczenia – zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Wskazywać w nim oświadczenia lub dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 tej ustawy.

W ogłoszeniu o zamówieniu o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – odpowiednio zamieszczonym lub publikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – zawierać informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 3

ustawy – str. 63, 66, 69, 72 - 73 protokołu.

3.3.2. Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia na zakup pojemników do selektywnej zbiórki odpadów dla Gminy Stary Brus wcześniej, niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania.

Wartość zamówienia na dostawy i usługi ustalać nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 63 protokołu.

3.3.3. Niezamieszczenie na stronie internetowej informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia na zakup pojemników do selektywnej zbiórki odpadów dla Gminy Stary Brus.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, zamieszczać informację o tym fakcie – oprócz miejsca publicznie dostępnego w swojej siedzibie – także na stronie internetowej, zgodnie z przepisami art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 64 protokołu.

3.3.4. Zawarcie umowy na zakup pojemników do selektywnej zbiórki odpadów dla Gminy Stary Brus, przed upływem 7 dni od dnia przekazania wykonawcom zawiadomienia o wyborze oferty, co naruszało przepisy art. 94 ustawy Prawo zamówień publicznych, w brzmieniu obowiązującym do 29 stycznia 2010 r.

Umowy w sprawie zamówienia publicznego zawierać w terminie nie krótszym, niż wskazany w przepisach art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem przepisów art. 94 ust. 2 tej ustawy. W przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, termin ten wynosi 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w sposób określony w art. 27 ust. 2 ustawy, albo 10 dni – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w inny sposób – str. 64 - 65 protokołu.

3.3.5. Niesporządzenie protokołu z unieważnionego pierwszego przetargu na dowóz uczniów do Zespołu Szkół w Starym Brusie z terenu Gminy Stary Brus w roku szkolnym 2009/2010.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dokumentować przez

sporządzenie pisemnego protokołu, zgodnie z przepisami art. 96 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczając w nim co najmniej informacje określone przepisami art. 96 ust. 1 ustawy i § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154) – str. 65 - 66 protokołu.

3.3.6. Niezamieszczenie na stronie internetowej ogłoszeń o zamówieniach na dowóz uczniów do Zespołu Szkół w Starym Brusie z terenu Gminy Stary Brus w roku szkolnym 2009/2010 oraz na budowę drogi gminnej z włączeniem do drogi wojewódzkiej nr 819 w Starym Brusie – prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego (na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej gminy Stary Brus, w zakładce zamówienia publiczne pod odnośnikiem zatytułowanym: „Ogłoszenie o przetargu...”, zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia z załącznikami).

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym w trybie przetargu nieograniczonego podawać do publicznej wiadomości w sposób wskazany w przepisach art. 40 ust. 1 - 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m.in. zamieszczając je na stronie internetowej, mając na uwadze, że powołana ustawa wprowadza w tym trybie obowiązek zamieszczenia na stronie internetowej zarówno ogłoszenia o zamówieniu (art. 40 ust. 1), jak i udostępnienia na niej specyfikacji istotnych warunków zamówienia (art. 42 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 2), co oznacza, że zamawiający winien na tej stronie zamieścić oba dokumenty – str. 66 i 72 protokołu.

3.3.7. Niewezwanie wykonawców – w postępowaniach o udzielenie zamówień na dowóz uczniów do Zespołu Szkół w Starym Brusie z terenu Gminy Stary Brus w roku szkolnym 2009/2010 oraz na budowę sieci wodociągowej w miejscowości kol. Kołacze II gmina Stary Brus – do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji gdy wykonawcy nie złożyli wymaganych dokumentów lub złożone dokumenty zawierały błędy (nie potwierdzały spełniania warunku na dzień, w którym upływał termin składania ofert); w obu postępowaniach wykonawcom, którzy złożyli oferty niedokumentujące spełniania wymaganych warunków – udzielono zamówień publicznych.

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, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty zawierające błędy – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega

odrzuconiu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, mając na uwadze, że złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu 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 ustawy.

Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu wykluczać z postępowania, uznając ich oferty za odrzucone, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 i ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych – str. 67 i 70 protokołu.

3.3.8. Zamieszczenie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na budowę sieci wodociągowej w miejscowości kol. Kołacze II gmina Stary Brus – sprzecznych informacji dotyczących zamówień uzupełniających: w specyfikacji udostępnionej na stronie internetowej zawarto informację, że zamówień uzupełniających zamawiający nie przewiduje, zaś w specyfikacji w formie papierowej, przechowywanej w siedzibie zamawiającego, przewidywano zamówienia uzupełniające, przy czym nie określono ich wielkości lub zakresu, a ich wartości nie uwzględniono przy szacowaniu wartości zamówienia podstawowego.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jednoznacznie określając zasady prowadzonego postępowania, wymagane przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Sprzeczne informacje zawarte w treści specyfikacji mogą godzić w zasadę prowadzenia postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, określoną w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 Prawa zamówień publicznych, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu określać ich przedmiot, oraz wielkość lub zakres (m.in. ich wartość wyrażoną w % wartości zamówienia podstawowego), stosownie do przepisów art. 36 ust. 2 pkt 3 oraz art. 41 pkt 15 powołanej ustawy.

Przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględniać wartość przewidywanych zamówień uzupełniających, stosownie do przepisów art. 32 ust. 3 ustawy – str. 69 protokołu.

3.3.9. Zawarcie 25 września 2008 r. aneksu do umowy na budowę sieci wodociągowej w miejscowości kol. Kołacze II gmina Stary Brus, którym dotychczasowemu wykonawcy

udzielono zamówień uzupełniających, bez dopełnienia wszystkich czynności wymaganych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w tym:

- bez wyegzekwowania od wykonawcy oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,*
- bez sporządzenia protokołu postępowania,*
- bez zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

Przy udzielaniu zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki przestrzegać przepisów ustawy z Prawo zamówień publicznych, a w szczególności:

- sporządzać pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierający co najmniej informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- egzekwować od wykonawców obowiązek złożenia – najpóźniej wraz z zawarciem umowy – oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 68 ust. 2 ustawy,
- niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 – zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy – str. 71 protokołu.

3.3.10. Nieudostępnienie na stronie internetowej – wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia na budowę drogi gminnej z włączeniem do drogi wojewódzkiej nr 819 w Starym Brusie, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego – dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych.

Na stronie internetowej udostępniać kompletną specyfikację istotnych warunków zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 Prawa zamówień publicznych. Przepisy tej ustawy nie przewidują możliwości pominięcia na stronie internetowej któregośkolwiek z elementów specyfikacji, w tym także specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych służącej do opisu przedmiotu zamówienia na roboty budowlane, zgodnie z art. 31 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 3 ustawy, ponieważ taki – niepełny – opis przedmiotu zamówienia utrudniałby uczciwą konkurencję i naruszał zasadę równego traktowania wykonawców, określoną w przepisach art. 7 ust. 1 i art. 29 ust. 2 tej ustawy – str. 73 protokołu.

3.3.11. Żądanie od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału

w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na modernizację i remont Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Starym Brusie, w tym:

- wykazu osób posiadających stosowne uprawnienia i potwierdzonych kopii zaświadczeń o posiadanych uprawnieniach,*
- wykazu sprzętu niezbędnego do wykonania zamówienia,*
- kopii bilansu firmy za rok ubiegły lub sprawozdania z księgi przychodów i rozchodów, mimo że zamawiający nie określił wymagań w zakresie tych warunków oraz sposobu dokonywania oceny ich spełniania.*

Nie żądać od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji gdy zamawiający nie zamieścił w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu opisu sposobu dokonywania oceny ich spełniania, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 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), w związku z przepisami art. 22 ust. 3 i art. 25 ustawy Prawo zamówień publicznych. Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych). Ustalając warunki udziału w postępowaniu zamawiający winien ustalić jednoznaczne, minimalne wymagania, dostosowane do wielkości i stopnia skomplikowania zamówienia oraz do realnej sytuacji na rynku potencjalnych wykonawców. Dopiero sprecyzowanie konkretnych wymogów odnośnie do poziomu wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego i kadrowego oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej, umożliwi zamawiającemu miarodajną ocenę możliwości wykonawcy, co do należytego wykonania zamówienia oraz żądanie dokumentów potwierdzających spełnianie tych warunków – str. 76 protokołu.

4. W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi

4.1. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, polegające na:

- dokonywaniu zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej (przyjęcia danego środka trwałego), rodzaju i numeru identyfikacyjnego, na podstawie którego dokonano zapisu,*
- niewskazaniu grupy, podgrup i rodzajów poszczególnych gruntów stanowiących mienie gminy,*
- przypadkach dokonywania zapisów w sposób nietrwały (ołówkiem).*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, ze wskazaniem daty operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” wskazywać grupę, podgrupę i rodzaj, do którego - zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.) – zaklasyfikowano dany środek trwały, stosownie do przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.) – str.79 - 81 protokołu.

- 4.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 011 „Środki trwałe” (w zakresie innych niż grunty środków trwałych), 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przy użyciu programu komputerowego – arkusz kalkulacyjny Excel – niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera przestrzegać wymogów określonych przepisami ustawy o rachunkowości, w tym zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i art. 23 ust. 1 tej ustawy – str.80, 85 protokołu.

- 4.3. *Niezgodność salda konta syntetycznego 011 „Środki trwałe” z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta w zakresie gruntów, w wyniku wykazywania w ewidencji analitycznej wartości poszczególnych działek gruntów w "starych złotych" tj. jednostce pieniężnej obowiązującej do 31.12.1994 r.*

Zapewnić zgodność danych wykazywanych w księdze głównej na koncie 011 „Środki trwałe” z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Dokonać przeliczenia wskazanej w ewidencji analitycznej wartości inwentarzowej poszczególnych działek zgodnie ze wytycznymi zawartymi w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. o denominacji złotego (Dz. U. Nr 84, poz. 386 i z późn. zm.) – str. 81 i 82 protokołu.

4.4. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji dotyczących rozchodu środków trwałych oraz wskazywania w księgach rachunkowych innej, niż rzeczywista daty operacji gospodarczej.*

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.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rzeczywistej daty dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 82 protokołu.

4.5. *Ujęcie na koncie 011 „Środki trwałe” składników majątkowych o wartości początkowej niższej niż 3.500,00 zł, a na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” o wartości początkowej wyższej niż 3.500,00 zł (kosiarki spalinowej o wartości 10.682,00 zł).*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości przekraczającej kwotę, o której mowa w przepisach art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), a w przypadku gdy wartość poszczególnych składników majątkowych nie przekracza kwoty określonej w tych przepisach bądź są to składniki majątkowe wskazane w przepisach § 5 ust. 3 pkt 1 - 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – ujmować je na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarzać w 100 % w momencie wydania do używania, stosownie do przepisów § 5 ust. 3 pkt 6 powołanego rozporządzenia i zasad funkcjonowania kont 011 i 013 zawartych w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia, w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wyksięgować: z konta 011 „Środki trwałe” wartość wskazanych w protokole kontroli składników majątkowych i ująć ją na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz z konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wartość kosiarki spalinowej i ująć ją na koncie 011 „Środki trwałe”, dokonując jednocześnie stosownych przeksięgowania umorzenia tego składnika – str. 83, 84 protokołu.

4.6. *Bezpodstawne zwiększenie wartości oprogramowania o kwotę jego rocznej aktualizacji.*

Wydatki ponoszone na aktualizację wykorzystywanych w jednostce programów komputerowych (licencji) ewidencjonować na koncie 400 „Koszty według rodzajów”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku

Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do których wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych nie zwiększają koszty jego ulepszenia – str. 85 protokołu.

5. W zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień:

5.1. Niezamieszczanie – na dołączonych do wniosku o zwrot podatku akcyzowego fakturach, dokumentujących zakup oleju napędowego – wymaganej adnotacji.

Na dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego fakturach VAT zamieszczać adnotacje o treści: „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”, stosownie do przepisów art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379) – str. 87 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 Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Stary Brus