

Lublin, 5 lutego 2010 r.

RIO – II – 601/54/2009

Pan Janusz Korczyński

Wójt Gminy Krasnystaw

ul. Marii Konopnickiej 4

22 - 300 Krasnystaw

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 12 października do 2 grudnia 2009 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Julita Woźniak - Mika i Lidia Buchajczyk – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Krasnystaw. Protokół kontroli omówiono i podpisano 14 grudnia 2009 r.

Wyniki kontroli pozwalają stwierdzić, że gospodarka finansowa gminy prowadzona jest na ogół poprawnie, w większości przypadków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a ujawnione nieprawidłowości były wynikiem przede wszystkim błędnej interpretacji obowiązujących przepisów prawa. W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w toku kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono w toku kontroli 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 ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

- 1.1. *Nieuregulowanie prawnej formy władania nieruchomościami komunalnymi przez Gminne Przedszkole w Siennicy Nadolnej i Publiczne Przedszkole w Krupem oraz przekazanie Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Krasnymstawie części nieruchomości komunalnych (pomieszczeń) w użyczenie.*

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej – na ich wniosek – nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 i 5 w związku z art. 4 pkt 10, art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 49 pkt 2 tej ustawy – str. 3 protokołu.

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 2.1. *Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy, sporządzonym na 31 grudnia 2008 r., kwoty zobowiązań długoterminowych, stanowiących zobowiązania krótkoterminowe (w wysokości 1.321.094,46 zł).*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego – wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i zgodnie z wzorem tego sprawozdania określonym w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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.), obowiązującego do czasu wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów, wydanego na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2010 r., zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) – str. 11 - 12 protokołu.

- 2.2. *Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań.*

Zobowiązania wobec kontrahentów regulować w terminach wynikających z zawartych umów bądź przepisów prawa, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3

ustawy o finansach publicznych – str. 14 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości – działania opcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i od środków transportowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości o sporządzenie opisu działania opcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i od środków transportowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości – str.18 - 20 protokołu.

3.1.2. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za 2008 r. – nieprawidłowych danych w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy...” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, w tym:

- *zawyżenie skutków udzielonych umorzeń zaległości w podatku rolnym o 1.162 zł, w wyniku ujęcia kwoty wynikającej z decyzji wydanej w grudniu 2008 r., a doręczonej w styczniu 2009 r., a także*
- *zaniżenie skutków udzielonych umorzeń zaległości w podatku od środków transportowych o 1.610 zł, w wyniku nieuwzględnienia skutków umorzenia zaległości wynikających z decyzji nr F:3102/2/Tp/08 z 26 września 2008 r.*

W sprawozdaniu Rb – PDP 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 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 41 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie

z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb – PDP za 2008 r. (również w formie elektronicznej) i 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. 20, 21 protokołu.

3.1.3. Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem rolnym (przypadki).

Wezwać osoby fizyczne, wskazane w protokole kontroli, będące posiadaczami samoistnymi użytków rolnych, do złożenia informacji o gruntach, na podstawie przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej i art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), a następnie opodatkować te osoby podatkiem rolnym, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

Ustalić faktyczny sposób użytkowania gruntów o łącznej powierzchni 2,76 ha, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako LsIII i LsV, a następnie wystąpić do Starostwa Powiatowego w Krasnymstawie o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów, biorąc pod uwagę „stanowisko wspólne Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministerstwa Finansów w sprawie zapewnienia aktualności operatów ewidencji gruntów i budynków...” zamieszczone m.in. na stronie www.lublin.rio.gov.pl, zakładka „Działalność informacyjna/Majątek”, zgodnie z którym jeżeli w ewidencji gruntów występują oznaczenia dwuczłonowe, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454), należy w trybie pilnym ustalić faktyczny sposób użytkowania tych gruntów i nadać im właściwe oznaczenie w ewidencji.

Jeżeli okaże się, że grunty podlegają opodatkowaniu podatkiem leśnym, opodatkować je z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymierzenia zobowiązań podatkowych lub przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 22 protokołu.

3.1.4. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących współwłasność (przypadki), w tym:

- *opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących odrębną własność podatników (osób fizycznych) oraz udziałów w gruntach stanowiących współwłasność z osobami fizycznymi bądź osobami prawnymi,*
- *opodatkowanie udziałów osób prawnych na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w których osoby prawne wykazały zarówno grunty, stanowiące ich własność (będące w ich użytkowaniu wieczystym), jak i część, odpowiadającą udziałom we współwłasności z osobami fizycznymi bądź prawnymi.*

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność dwóch lub więcej podmiotów (np. współwłasność osób fizycznych lub/i osób prawnych) uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że podatnik (osoba fizyczna lub osoba prawna) powinien wykazać w odrębnej deklaracji (informacji), 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 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) i art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli nieruchomość stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu osoby fizycznej oraz osoby prawnej, od osoby fizycznej 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 – str. 23, 26, 27 protokołu.

3.1.5. Nieudokumentowanie przesłanek zwolnienia od podatku od środków transportowych przyczepy, wykorzystywanej wyłącznie do celów rolniczych.

Zbierać – na podstawie przepisów art. 187 Ordynacji podatkowej – materiał dowodowy potwierdzający, że przyczepy nie podlegają opodatkowaniu na podstawie przepisów art. 8 pkt 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 24 protokołu.

3.1.6. Opodatkowanie podatników na podstawie deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości, w których podatnicy wykazali powierzchnię gruntów niezgodnie

z ewidencją geodezyjną.

Sprawdzać deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności 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 pomiędzy ewidencją geodezyjną a ewidencją podatkową w zakresie powierzchni gruntów wykazanej do opodatkowania przez podatnika wskazanego 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 2005 r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.) – podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Wystąpić do wskazanych podatników o przedłożenie korekt deklaracji na podatek rolny (od nieruchomości) 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. 25, 26 protokołu.

3.1.7. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg i zwolnień w podatku rolnym, polegające na:

- odbieraniu od podatników oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania,*
- udzieleniu ulgi żołnierskiej, mimo niezbrania materiału dowodowego, potwierdzającego fakt, że osoba powołana do służby wojskowej (syn podatnika) bezpośrednio przed powołaniem zamieszkiwała i pracowała w gospodarstwie rolnym podatnika oraz nie osiągała przychodów z innych źródeł,*
- nieweryfikowaniu wniosku o udzielenie ulgi żołnierskiej w zakresie czy planowana pomoc jest pomocą publiczną.*

W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej.

Ulgę żołnierską w podatku rolnym udzielać po zebraniu materiału dowodowego potwierdzającego spełnianie wszystkich przesłanek warunkujących ich przyznanie, w tym faktu, że osoba powołana do służby wojskowej bezpośrednio przed powołaniem pracowała i zamieszkiwała w gospodarstwie rolnym podatnika i nie

osiągała przychodów z innych źródeł, stosownie do przepisów art. 13a ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatku rolnym.

W przypadku złożenia przez podatnika podania o udzielenie ulgi w podatku rolnym, w którym podatnik nie sprecyzuje czy wnioskowana ulga stanowi pomoc publiczną w rozumieniu art. 87 ust. 1 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2), czy też nie stanowi tej pomocy, wzywać podatnika do jego uzupełnienia, na podstawie przepisów art. 169 § 1 i art. 168 § 2 Ordynacji podatkowej.

Zgodnie z informacją „Pomoc publiczna w rolnictwie w formie zwolnień i ulg w podatku: rolnym, od nieruchomości oraz leśnym”, zamieszczoną 5 czerwca 2009 r. na stronie bip.minrol.gov.pl zakładka „Pomoc publiczna w rolnictwie” ulgi żołnierskie w wysokości 40% mogą być udzielane w ramach pomocy de minimis w rolnictwie, na warunkach określonych w rozporządzeniu Komisji (WE) Nr 1535/2007 z dnia 20 grudnia 2007 r. w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy de minimis w sektorze produkcji rolnej (Dz. Urz. UE L 337 z 21.12.2007 r.) do wysokości nieprzekraczającej równowartości 7.500 euro i podlegają kumulacji w okresie 3 kolejnych lat z innymi formami pomocy de minimis udzielonej temu samemu beneficjentowi – str. 28 - 30 protokołu.

3.1.8. Przypadki niepodejmowania skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w tym niezachowanie – określonych w przepisach wewnętrznych – terminów wystawiania upomnień bądź tytułów wykonawczych podatnikom zalegającym z uiszczaniem zobowiązań podatkowych oraz niewystawienie tytułów wykonawczych. Niewskazywanie w ewidencji wysłanych upomnień daty ich doręczenia (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 § 22 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Krasnystaw”, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 1 Wójta Gminy Krasnystaw z 30 grudnia 2008 r.

Zweryfikować stan rozrachunków z podatnikami wskazanymi w protokole kontroli, posiadającymi zaległości w podatku rolnym z 2004 r. w kwocie ogółem

380,50 zł a następnie odpisać z kont zobowiązania przedawnione, w związku z art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

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. 37 - 40 protokołu.

3.1.9. Niepodanie – do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty – informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w gminie, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) – str. 42 protokołu.

3.1.10. Nieprawidłowości dotyczące pisemnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości, polegające na:

- niezamieszczaniu w ogłoszeniu o kolejnym przetargu terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów,*
- niezamieszczaniu w protokołach z przetargów informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*
- niepodawaniu do publicznej wiadomości informacji o zakończeniu przetargu wynikiem negatywnym,*
- nieterminowym dokonaniu zwrotu wadium uczestnikowi przetargu (przypadek).*

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w ogłoszeniu terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W protokołach z przeprowadzonych przetargów zawierać informacje wskazane w przepisach § 10 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.), w tym o zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość (§ 12 pkt 4).

Podawać do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie urzędu na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 4 ustawy o gospodarce

nieruchomościami.

Wadium wniesione przez uczestnika, który nie wygrał przetargu, zwracać niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia odwołania, zamknięcia, unieważnienia lub zakończenia przetargu wynikiem negatywnym, zgodnie z przepisami § 4 ust. 7 cytowanego rozporządzenia – str. 43, 44, 45 protokołu.

3.1.11. Niezawiadomienie na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży oraz powiadomienie (telefoniczne) tej osoby o miejscu i terminie zawarcia umowy po upływie 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, w myśl których jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu – str. 45 - 46 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieewidencjonowanie w księgach rachunkowych operacji dotyczących naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

- naliczenie odpisu podstawowego na fundusz:

Wn 400 „Koszty według rodzajów”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

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

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130–2 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – subkonto wydatków”,

- wpływ środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

Wn 135–1 „Rachunek środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”,

Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – str. 50 - 51 protokołu.

3.2.2. Nieterminowe przekazywanie w 2008 r. i 2009 r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych równowartości naliczonych odpisów. Obciążanie funduszu świadczeń socjalnych kosztami prowadzenia rachunku bankowego funduszu.

Równowartość dokonanych na dany rok kalendarzowy odpisów i zwiększeń na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),

Kosztami prowadzenia rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych obciążać koszty Urzędu Gminy, w związku z przepisami art. 10 tej ustawy – str. 51, 52 - 53 protokołu.

3.2.3. Nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań własnych gminy z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2008 r. w Biuletynie Informacji Publicznej.

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać (niezależnie od miejsca publikacji ogłoszenia) co najmniej z trzydziestodniowym wyprzedzeniem, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) – str. 54 - 55 protokołu.

3.2.4. Dopuszczenie do otwartego konkursu ofert – na realizację w 2008 r. zadań własnych gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – niekompletnie wypełnionej oferty Zakładowo - Gminnego Klubu Sportowego „Brat - Cukrownik” w Siennicy Nadolnej, która nie zawierała wszystkich informacji wymaganych treścią i opisem rubryk wzoru oferty oraz wymaganych załączników.

Niewyegzekwowanie od klubu oświadczenia o zgodności odpisu z rejestru ze stanem

prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy.

Nieterminowe przekazanie jednej z transz dotacji.

Dotacji na realizację zadań publicznych, wskazanych w przepisach art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje wymagane treścią i opisem rubryk formularza oferty, którego wzór stanowi 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).

Od dotowanych podmiotów egzekwować 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.

Środki na realizację zadań powierzonych podmiotom spoza sektora finansów publicznych przekazywać w terminach wynikających z zawartych umów, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 56 - 57 protokołu.

3.2.5. Przyjęcie, od Zakładowo - Gminnego Klubu Sportowego „Brat - Cukrownik”, sprawozdań częściowych oraz sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego za 2008 r. sporządzonych na nieaktualnym formularzu oraz za okresy niezgodne z postanowieniami umowy o udzielenie dotacji.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań własnych gminy, egzekwować sprawozdania z wykonania zadania publicznego na formularzu, którego wzór stanowi załącznik 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, sporządzonych za okresy określone w zawartej umowie, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 w związku z przepisami art. 19 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – str. 58 protokołu.

3.2.6. Przypadki dokonania wydatków przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy na 2008 r., w tym:

a) w dz. 800, w rozdz. 80113, w § 4430 – 25.08.2008 r. o kwotę 704 zł,

b) w dz. 750, w rozdz. 75023, w § 4740 – 21.10.2008 r. o kwotę 877,88 zł.

Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do

przepisów art. 44 ust. 1 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 61 - 62 protokołu.

3.2.7. *Niezawarcie w kosztorysie inwestorskim na zadanie pn. „Umocnienie dna oraz odwodnienie wąwozu lessowego w ciągu drogi gminnej położonej w miejscowości Niemienice, gmina Krasnystaw, woj. Lubelskie od 0+490 do km 0+800” wszystkich wymaganych informacji.*

W kosztorysie inwestorskim zamieszczać wszystkie elementy wskazane w przepisach § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389) – str. 63 protokołu.

3.2.8. *Niewystarczający opis dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia pn. „Umocnienie dna oraz odwodnienie wąwozu lessowego w ciągu drogi gminnej położonej w miejscowości Niemienice, gmina Krasnystaw, woj. Lubelskie od 0+490 do km 0+800”, tj. dokumentów stwierdzających, że osoby, które będą wykonywać zamówienie (kierownicy budowy) posiadają wymagane uprawnienia oraz aktualnych zaświadczeń o przynależności tych osób do właściwej izby samorządu zawodowego (dokumenty muszą potwierdzać posiadanie przez wymienione osoby niezbędnych uprawnień w specjalności drogowej) – bez wskazania, iloma osobami miałyby wykazać się wykonawca, by zamawiający uznał spełnienie tego warunku.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków wraz z prawidłowo sporządzonym wykazem dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Żądając od wykonawców dokumentów, o których mowa w przepisach § 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 celu wykazania spełniania przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia opisywać sposób oceny ich spełniania

w oparciu o żądane dokumenty, np. żądając od wykonawców wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w tym także odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z oświadczeniem, że osoby te posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 5 i 6 rozporządzenia – wskazywać iloma osobami ma dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał spełnienie przez wykonawcę tego warunku – opisywać te warunki – str. 64 protokołu.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Niebieżące ujmowanie w księgach rachunkowych operacji dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 69, 70 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.

Marek Poniatoski

Do wiadomości:

Rada Gminy Krasnystaw