

Lublin, 11 maja 2011 r.

RIO – II – 601/1/2011

Pan Janusz Konrad Goliszek
Wójt Gminy Karczmiska
ul. Centralna 17
24 - 310 Karczmiska

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 12 stycznia do 8 marca 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Karczmiska. Protokół kontroli omówiono i podpisano 25 marca 2011 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że gospodarka finansowa gminy prowadzona jest w większości przypadków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości i uchybienia miały charakter incydentalny. Niektóre z nich zostały 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 1997 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 księgowości i sprawozdawczości:

- 1.1 *Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości – aktualnej wersji oprogramowania stosowanego w ewidencji księgowej.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez określenie wersji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ustalenie i bieżące aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, w myśl przepisów art. 10 ust. 2 cytowanej ustawy – str. 4 protokołu.

- 1.2. *Dokonywanie zapisów na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe”, nieuwjętym w wykazie kont księgi głównej Urzędu Gminy.*

Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 11 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości – str.4 protokołu.

- 1.3. *Nieewidencjonowanie – operacji gospodarczych związanych z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – na kontach rozrachunkowych.*

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

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 101 „Kasa” lub Wn 130 "Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających sie-

dzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję analityczną według dłużników, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z tego zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 cytowanej ustawy – zezwolenie wygasa – str. 6 protokołu.

1.4. Przypadki nieprawidłowego prowadzenia ewidencji operacji bankowych.

Przy dokonywaniu zapisów operacji gospodarczych na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostki" przestrzegać zasady, że w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat lub korekt należy wprowadzić dodatkowo techniczny zapis ujemny, pamiętając również, że ewidencja szczegółowa do tego konta winna być prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. – str.6, 7 protokołu

2. W zakresie wykonania budżetu:

2.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat:

2.1.1 Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb - 27S (jednostkowego) oraz Rb - PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r., przez:

- zawiżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 332,32 zł) oraz skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w tym podatku (o 1.314,40 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia powierzchni budynku zwolnionego ustawowo z tego podatku (wpisanego do rejestru zabytków),
- zaniżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 13,38 zł) oraz skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w tym podatku (o 20,82 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej powierzchni gruntów, będących w posiadaniu jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych,
- wykazanie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych w nieprawidłowej kwocie, w wyniku zastosowania dla pojazdu zwolnionego z podat-

ku uchwałą Rady Gminy – górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów na 2010 r. oraz błędu rachunkowego.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 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).

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania oraz przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszane – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Nie obliczać skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień dla nieruchomości zwolnionych z tego podatku na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Sporządzić skorygowane sprawozdania: Rb-PDP i Rb-27S za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 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. 19 - 24 protokołu.

2.1.2. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- wskazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonej przez instytucję kultury, nieprawidłowej podstawy zwolnienia z tego podatku dla budynku,

- opodatkowanie podatników podatkiem od nieruchomości w zawyżonej wysokości (ogółem o 216 zł), w związku z zaliczeniem kondygnacji (o powierzchni ogółem 13,80 m²) o wysokości w świetle od 1,40 m do 2,20 m do powierzchni użytkowej budynku w 100 %, zamiast w 50 %,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości części budynku wpisanego do rejestru zabytków, mimo niesprawdzenia czy zachodzą przesłanki do płacenia podatku (tj. wyłączenia budynku ze zwolnienia ustawowego z tego podatku),
- opodatkowanie lokali użytkowych stawką dla budynków mieszkalnych, mimo niesprawdzenia czy zachodzą przesłanki do opodatkowania lokali tą stawką,
- niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2009 r., mimo zadeklarowania nieprawidłowej powierzchni budynków,
- wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości pomieszczeń gospodarczych, znajdujących się w wolnostojącym budynku gospodarczym jako „budynku mieszkalnego” (zamiast jako „budynku pozostałego”),
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości – w okresie od marca 2009 r. do dnia kontroli – podatnika, będącego osobą fizyczną na zasadach obowiązujących osoby prawne,
- opodatkowanie podatnika na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji na podatek od środków transportowych.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

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.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 w związku z art. 280 tej ustawy.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami (np. podatnik zastosował nieprawidłową stawkę podatku) – korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w

wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Podatnikowi doręczać uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektą deklaracji – zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty przekroczy kwotę 1.000 zł – wezwać podatnika do jej skorygowania oraz do złożenia niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. W razie niezłożenia deklaracji – przeprowadzić postępowanie podatkowe i określić decyzją prawidłową wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu budynków lub ich części uwzględniać zasadę określoną w przepisach art. 4 ust. 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którą podstawę opodatkowania budynków lub ich części stanowi powierzchnia użytkowa, przy czym powierzchnie pomieszczeń lub ich części oraz część kondygnacji o wysokości w świetle od 1,40 m do 2,20 m zalicza się do powierzchni użytkowej budynku w 50 %.

Wyjaśnić – na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – w ramach czynności sprawdzających, zasadność opodatkowania podatkiem od nieruchomości części budynku, wpisanego do rejestru zabytków, należącego do podatnika ujętego pod poz. 2 załącznika Nr IV/4 do protokołu kontroli, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz stawką dla „budynków mieszkalnych” dwóch lokali użytkowych, należących do tego podatnika.

Osobom fizycznym, będącym właścicielami nieruchomości, ustalać podatek od nieruchomości w drodze decyzji, stosownie do przepisów art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uwzględniając wskazane przepisy, opodatkować w sposób prawidłowy wskazanych w protokole podatników, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych lub przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej – str. 19, 32 - 39, 51 protokołu.

Ponadto ustalić faktyczny sposób użytkowania gruntów o powierzchni 400 m², oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako Br R IIIb, a następnie wystąpić do

starostwa powiatowego 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.old.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 od nieruchomości, opodatkować je tym podatkiem, uwzględniając okres przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazany w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287), w myśl których dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków stanowią podstawę wymiaru podatków – str. 33, 34 protokołu.

2.1.3. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, w tym:

- dokonywanie przypisu podatku pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowej i złożenia deklaracji podatkowych,*
- ewidencjonowanie wpłat podatków w obrocie bezgotówkowym na koncie podatników niezgodnie z datą faktycznej zapłaty,*
- dokonywanie odpisów podatku z tytułu potrącenia z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec gminy pod inną datą niż data wydania z urzędu postanowienia o potrąceniu,*
- dokonywanie zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu.*

Na szczegółowych kontach podatników przypisu podatku dokonywać pod datą doręczenia decyzji/złożenia deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia.

Zapłatę podatków w obrocie bezgotówkowym ewidencjonować na kontach podatników pod datą faktycznego obciążenia rachunku bankowego podatnika, wskazaną na poleceniu przelewu, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Od banku prowadzącego obsługę bankową budżetu, który nie dołącza do przekazywanych wyciągów bankowych źródłowych dowodów księgowych, egzekwować umieszczanie na wyciągach bankowych informacji pozwalających na pełną identyfikację wykonanych operacji bankowych, w tym zamieszczanie daty obciążenia rachunku bankowego podatnika, mając na uwadze przepisy § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 października 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości banków (Dz. U. Nr 191, poz. 1279) w związku z art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, celem zapewnienia ewidencji na kontach podatników wpłat podatków zgodnie z datą faktycznej zapłaty.

Odpisów podatków z tytułu potrącenia zaległości podatkowych z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec gminy dokonywać pod datą wydania z urzędu postanowienia o potrąceniu, stosownie do przepisów art. 64 § 5 pkt 2 Ordynacji podatkowej w związku z § 4 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości – str. 27, 29 - 31, 36 protokołu.

2.1.4. Zaliczenie wierzytelności podatnika wobec gminy z tytułu dostawy na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych bez jego wniosku.

Przyszłe zobowiązania podatkowe podatnika potrącać z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec gminy na wniosek podatnika, stosownie do przepisów art. 64 § 4 w związku z art. 64 § 5 pkt 1 Ordynacji podatkowej – str. 31 protokołu.

2.1.5. Niezamieszczanie daty wpływu na deklaracjach podatkowych (przypadki).

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67) – str. 35, 36 protokołu.

2.1.6. Nieopodatkowanie w latach 2009 – 2010 nieruchomości należących do osoby prawnej (ujętej pod poz. 1 załącznika Nr IV/4 do protokołu kontroli), przez co należne dochody zaniżono o 1.492 zł.

Osobę prawną, będącą właścicielem nieruchomości i użytkownikiem wieczystym części gruntów, która nie wywiązała się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedkładania deklaracji na podatek od nieruchomości, wezwać do jej 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 – str. 39 - 41 protokołu.

2.1.7 Odbieranie od podatników, ubiegających się o zwolnienie z tytułu nabycia gruntów, oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.

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 – str. 42 protokołu.

2.1.8. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) – str. 46 - 49 protokołu.

2.1.9. Przypadki wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie niekompletnie wypełnionych wniosków.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, zawierających wszystkie niezbędne informacje wymagane przepisami art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W przypadku złożenia niekompletnego wniosku, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) - str. 53 protokołu.

3.2. W zakresie dochodów z majątku gminy:

3.2.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości.

Wpływy ze sprzedaży nieruchomości klasyfikować w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 z późn. zm.) – str. 55, 58 protokołu.

3.2.2. Niezamieszczenie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z jej przepisami art. 35 ust. 2 pkt 12 – str. 56 protokołu.

3.2.3. Niepodanie – w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości – informacji o obciążeniach nieruchomości i skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zawierać wszystkie informacje określone w przepisach § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) – str. 57 protokołu.

3.2.4. Niepodanie do publicznej wiadomości – przez ogłoszenie w prasie lokalnej – informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 59 protokołu.

3.3. W zakresie wydatków bieżących:

3.3.1. Niezawarcie w ogłoszeniach otwartego konkursu ofert na realizację w 2010 r. zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu, wszystkich wymaganych informacji, w tym o zrealizowanych przez gminę w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach, a dodatkowo – w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w „Kurierze Lubelskim” – informacji o: zasadach przyznawania dotacji, warunkach realizacji zadania, trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert oraz terminie dokonania wyboru ofert.

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536) – niezależnie od miejsca publikacji – zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy – str. 69 - 70 protokołu.

3.3.2. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz 1240 z późn. zm.) – str. 76 protokołu.

3.4. W zakresie wydatków majątkowych:

3.4.1. Ustalenie wartości zamówień pn. „Budowa drogi gminnej Nr 108031 L Karczmisska I Kolonia o długości 0+758,98km” oraz „Modernizacja mechaniczno – biologicznej oczyszczalni ścieków w Karczmisskach” – wraz z podatkiem od towarów i usług.

Wartość zamówienia ustalać z należytą starannością, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – str. 81, 88 protokołu.

3.4.2. Niezawarcie – w kosztorysach inwestorskich zamówień pn. „Budowa drogi gminnej Nr 108031 L Karczmiska I Kolonia o długości 0+758,98km” oraz „Modernizacja mechaniczno – biologicznej oczyszczalni ścieków w Karczmisskach” – wszystkich wymaganych elementów, w tym: ogólnej charakterystyki obiektu lub robót, zawierającej krótki opis techniczny wraz z istotnymi parametrami, które określają wielkość obiektu lub robót, a także załączników w postaci założeń wyjściowych do kosztorysowania oraz kalkulacji szczegółowych cen jednostkowych, analiz indywidualnych nakładów rzeczowych oraz analiz własnych cen czynników produkcji i wskaźników narzutów kosztów pośrednich i zysku.

W kosztorysie inwestorskim zawierać 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. 81 - 82, 88 protokołu.

3.4.3. Bezzasadne żądanie od wykonawców – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Budowa drogi gminnej Nr 108031 L Karczmiska I Kolonia o długości 0+758,98km” – złożenia wraz z ofertą dokumentów, które nie były niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym:

a) dokumentów, których zamawiający nie miał prawa żądać, tj. zaświadczenia o nadanym numerze identyfikacyjnym REGON oraz decyzji w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP,

b) dokumentów, które miały potwierdzać spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji nieopisania przez zamawiającego tych warunków, tj.:

- wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed wszczęciem postępowania, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, odpowiadającym swoim rodzajem i wartością robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia, z podaniem ich wartości, przedmiotu, daty wykonania wraz z dokumentami potwierdzającymi, że roboty te zostały wykonane należycie – bez określenia, wykonanie ilu robót zamawiający uzna za spełnienie warunku posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia,*

- wykazu niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca – bez określenia, jakiego rodzaju i jaką ilością tych narzędzi i urządzeń winien dysponować wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony,
- wykazu osób, którymi dysponuje lub będzie dysponował wykonawca i które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności (także w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Wyposażenie świetlicy wiejskiej w budynku OSP Wolica Kolonia”) – bez określenia, iloma osobami oraz o jakich kwalifikacjach, doświadczeniu i wykształceniu ma wykazać się wykonawca, by zamawiający uznał spełnienie tego warunku.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, 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 powołanej ustawy. Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający nie opisał tych warunków jest zbędne, pozbawione podstaw prawnych. Ustalając warunki udziału w postępowaniu zamawiający winien ustalić jednoznaczne, minimalne wymogi, 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 – str. 82 - 83, 85 protokołu.

3.4.4. *Niezamieszczenie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Budowa drogi gminnej Nr 108031 L Karczmiska I Kolonia o długości 0+758,98km” w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego.*

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać informację o tym fakcie – w szczególności określonej w przepisach art. 92 ust. 1 pkt 1 Prawa zamówień publicznych – na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, zgodnie z przepisami art. 92 ust. 2 ustawy – str. 84 protokołu.

3.4.5. Zawarcie 15 maja 2009r. umowy o udzielenie zamówienia pn. „Budowa drogi gminnej Nr 108031 L Karczmiska I Kolonia o długości 0+758,98km”, 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. 84 protokołu.

4. W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:

4.1. Kwartalne rozliczanie dochodów i wydatków budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe.

Rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków dokonywać na koniec każdego okresu sprawozdawczego na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb 28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 18 ust. 2 tego rozporządzenia – str. 97 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: wkg-f@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Karczmiska
ul. Centralna 17
24 - 310 Karczmiska