

Lublin, 17czerwca 2011 r.

RIO – II – 601/8/2011

Pan Jan Filipczak
Wójt Gminy Gościeradów
Ukazowy 61
23 - 275 Gościeradów

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 2 lutego do 4 kwietnia 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Gościeradów. Protokół kontroli omówiono i podpisano 18 kwietnia 2011 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości będące wynikiem nieprzestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Spośród nich należy zwrócić uwagę m.in. na nieprawidłowe sporządzenie jednostkowych sprawozdań Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za marzec i czerwiec 2010 r., jednostkowego sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” według stanu na koniec II kwartału 2010 r., sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za 2010 r., opodatkowanie gruntów stanowiących współwłasność z naruszeniem obowiązujących przepisów oraz nieprawidłowości w zakresie udzielenia i rozliczenia dotacji z budżetu gminy w 2010 r. na realizację zadań własnych z zakresu kultury fizycznej i sportu.

Zaniepokojenie budzi ponowne ujawnienie nieprawidłowości będących przedmiotem wniosków pokontrolnych (nr 2.8., 2.11., 3.6., 4.3.1.), zawartych w wystąpieniu RIO-II-60/25/2006 z 17 sierpnia 2007 r.

W zakresie nieprawidłowości, które zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze

nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski, co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, polegające na niedostosowaniu przyjętych w niej zasad w zakresie ewidencji podatków i opłat do aktualnie obowiązujących przepisów oraz nieopisanie działania opcji „Skutki obniżenia górnych stawek podatku”, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb – PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”.

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

- dostosowanie planu kont Urzędu Gminy w zakresie ewidencji podatków i opłat do zasad wynikających z 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),
- opisanie działania opcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb–PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 3, 36 protokołu.

1.2. Niesporządzenie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną.

Sporządzać, co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 4 protokołu.

1.3. Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie niektórych kont księgi głównej Urzędu Gminy.

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 – str. 5 protokołu.

1.4. Dokonywanie łącznych zapisów bez sporządzenia dowodów zbiorczych.

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie zbiorczych dowodów księgowych, w których pojedynczo wymieniać dowody źródłowe objęte dowodem zbiorczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str. 7 protokołu.

1.5. Przypadki nieujęcia w księgach rachunkowych 2009 r. wszystkich kosztów dotyczących tego roku.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 7 protokołu.

1.6. Niebieżące ujmowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności budżetowych z tytułu podatków (przypisu należności dokonywano na koniec kwartału).

Przypisu należnych gminie dochodów budżetowych i ich odpisów dokonywać w księdze głównej Urzędu Gminy na bieżąco, tj. w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenia te nastąpiły, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 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.” – str. 8 protokołu.

1.7. *Niezgodność stanu wykazanego na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu podatków) z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta, w okresie od stycznia do listopada 2010 r.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, mając na uwadze obowiązek prowadzenia ich jako uzgodnionego systemu ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 8, 9 protokołu.

1.8. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- a) *niesporządzeniu sprawozdań Rb-50 Urzędu Gminy za I i II kwartał 2010 r.,*
- b) *niesporządzeniu sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy za 2010 r.,*
- c) *niezamieszczeniu na sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N Urzędu Gminy, sporządzonych w I półroczu 2010 r., daty ich sporządzenia,*
- d) *wykazaniu w sprawozdaniach Rb-27S Urzędu Gminy, sporządzonych za marzec i czerwiec 2010 r. (tj. za miesiące kończące kwartał), wyłącznie danych w kolumnach „Plan (po zmianach)”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Dochody otrzymane”, a w konsekwencji sporządzenie zbiorczych sprawozdań Rb-27S za te okresy na podstawie ksiąg rachunkowych,*
- e) *nieprawidłowym sporządzeniu sprawozdania Rb-N Urzędu Gminy według stanu na koniec II kwartału 2010 r., w wyniku:*
 - *wykazania w nim środków znajdujących się na rachunku sum depozytowych, (stanowiących wpłacone przez kontrahentów zabezpieczenia należytego wykonania umów) – w kwocie 4.891,49 zł,*
 - *niewykazania depozytów w wysokości 919,68 zł, przechowywanych na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego,*
 - *zaniżenia należności wykazanych w pozycji „pozostałych należności z tytułu podatków oraz składek na ubezpieczenia społeczne” o kwotę 821,23 zł, wskutek niewykazania należności od urzędów skarbowych z tytułu udziałów gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Urzędu Gminy:

- Rb-50 „Kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” oraz Rb-50 „Kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” (jako jednostki bezpośrednio realizującej zadania objęte tym sprawozdaniem) – za każdy

kolejny kwartał, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. b i § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),

- Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” Urzędu Gminy za rok budżetowy, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. b i § 19 ust. 4 tego rozporządzenia.

Na formularzach sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” zamieszczać datę ich sporządzenia, zgodnie z wzorami tych sprawozdań, określonymi w załącznikach Nr 9 i Nr 20 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w załącznikach Nr 1 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Jednostkowe sprawozdania Rb-27S za marzec, czerwiec, wrzesień i 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.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 tego wymienionego rozporządzenia.

Sprawozdanie Rb-N sporządzać zgodnie z przepisami § 12 ust. 8 i § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 rozdziału 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz wzorem sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 3 do tego rozporządzenia, w tym:

- nie wykazywać w nim środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych (np. depozytów złożonych w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów, przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym),
- depozyty przechowywane na rachunku prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego wykazywać – w zależności od charakteru depozytu – wierszu N.3.2. „depozyty na żądanie” lub N.3.3. „depozyty terminowe”,
- należności od urzędów skarbowych z tytułu udziałów gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wykazywać w wierszu N 5.2 „pozostałe należności z tytułu podatków oraz składek na ubezpieczenie społeczne” – str. 10 - 14, 23, 24, 30 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

- 2.1. *Wykazanie na 31 grudnia 2009 r. na koncie 260 – 002 nierealnego salda zobowiązań z tytułu pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, w wyniku nieujęcia na nim naliczonych przez bank odsetek od tej pożyczki w kwocie 1.350,14 zł; nieujawnienie i niewyjaśnienie różnicy – między rzeczywistym stanem zadłużenia potwierdzonym przez bank a stanem wynikającym z ewidencji księgowej jednostki - w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2009 r.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację zobowiązań, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 tej ustawy – str. 15 - 17 protokołu.

- 2.2. *Niedokonanie do dnia kontroli zwrotu – wniesionej w pieniądzu – kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zawartej 26 lipca 2004 r. na rozbudowę Publicznej Szkoły Podstawowej w Mniszku – w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji jakości, mimo upływu okresu gwarancji z dniem 29 grudnia 2007 r.*

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – wnoszone w pieniądzu – zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy:

- w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane – w przypadku zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
 - nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady – w przypadku kwot pozostawionych na zabezpieczenie tych roszczeń,
- zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Dokonać niezwłocznie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wykonawcy wskazanemu w protokole kontroli – str. 18, 19 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat:

3.1.1. Opodatkowanie spółki jawnej w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.

Spółkę jawną, będącą użytkownikiem wieczystym użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie deklaracji na podatek rolny, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 8 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.).

Ponadto wyjaśnić, kto jest właścicielem działek nr 1506/3 i 1506/5 (położonych w Wólce Gościeradowskiej), oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem Bi „inne tereny zabudowane” oraz działki nr 164 (położonej w Liśniku Dużym Kolonii), oznaczonej w ewidencji gruntów symbolem Tr „tereny różne”, a następnie opodatkować właścicieli tych działek podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych lub przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) – str. 20, 21 protokołu.

3.1.2. Nieprawidłowości w zakresie opodatkowania gruntów, stanowiących współwłasność, w tym:

- *opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów, stanowiących odrębną własność osób fizycznych oraz gruntów, o powierzchni odpowiadającej udziałom osób fizycznych we współwłasności ze Skarbem Państwa bądź z innymi osobami fizycznymi,*
- *opodatkowanie gruntów, o powierzchni odpowiadającej udziałom Skarbu Państwa we współwłasności z osobami fizycznymi – na podstawie deklaracji na podatek leśny, złożonej przez zarządcę gruntów,*
- *zastosowanie dwóch stawek (2,5 q i 5 q) wobec tego samego przedmiotu opodatkowania (tj. gruntów, niestanowiących gospodarstwa rolnego, będących we współwłasności osób fizycznych),*
- *opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną,*
- *opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność każdego z małżonków.*

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 jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej) 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. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym 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 temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osób prawnych – egzekwować od osób fizycznych i prawnych deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać 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.

Grunty stanowiące odrębną własność każdego z małżonków opodatkowywać – w oparciu o informacje podatkowe – w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem podatku rolnego (leśnego) jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów (lasów).

Stosować jedną stawkę w podatku rolnym przy opodatkowaniu gruntów, stanowiących współwłasność; stawkę wynoszącą równowartość pieniężną 2,5 q żyta od 1 ha stosować, w sytuacji gdy jeden ze współwłaścicieli (albo każdy z osobna) posiada gospodarstwo rolne, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 5 w związku z art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym. W przypadku gdy powierzchnia użytków rolnych należąca do współwłaściciela nie przekracza 1 ha fizycznego lub 1 ha przeliczeniowego, grunty te jako niestanowiące gospodarstwa rolnego – opodatkowywać podatkiem rolnym z zastosowaniem stawki, stanowiącej równowartość pieniężną 5 q żyta, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 pkt 2 tej ustawy – str. 21, 22, 26 - 28 protokołu.

3.1.3. Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonej przez zespół szkół – użytków rolnych (o powierzchni 201 m²) jako „gruntów pozostałych”. Opodatkowanie użytków rolnych (pod budynkiem mieszkalnym) stanowiących własność osób fizycznych, podatkiem od nieruchomości stawką dla „gruntów pozostałych”.

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

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym; opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości wg stawki jak dla „gruntów pozostałych” nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Szkoły publiczne, będące posiadaczami użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym. Jednostki te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego – na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku rolnym – w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy szkoła złoży wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy). W przypadku gdy szkoła nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane – str. 22, 23 protokołu.

3.1.4. Niewyegzekwowanie od najemców nieruchomości komunalnych obowiązku złożenia informacji (korekty informacji) o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w związku z zaistnieniem w trakcie roku zmian, mających wpływ na wysokość podatku od nieruchomości, a także niewyegzekwowanie ich od części właścicieli budynków mieszkalnych, zwolnionych z opodatkowania podatkiem od nieruchomości uchwałą Rady Gminy.

Wszystkich podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej – str. 24, 37 protokołu.

3.1.5. Niezamieszczenie daty na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy

(informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, fakturach, sprawozdaniach składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy).

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać i wypełniać pieczęć wpływu, 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. 24, 25, 30, 35, 79, 80, 87 protokołu.

3.1.6. Opodatkowanie osób fizycznych na podstawie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której podatnicy wykazali inną powierzchnię wynajmowanych lokali niż wynikająca z – zawartych z gminą – umów najmu. Opodatkowanie użytków rolnych (klasy V i VI) podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, mimo zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej.

Osoby fizyczne opodatkowywać w oparciu o dane wykazane w informacjach podatkowych, mając na uwadze przepisy art. 21 § 5 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej. W przypadku stwierdzenia niezgodności między danymi wykazanymi w informacji a zawartymi w innych dokumentach, wzywać podatnika do uzupełnienia informacji, na podstawie przepisów art. 274a tej ustawy.

W przypadku zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej, użytki rolne niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym, pamiętając że użytki rolne klasy V i VI są zwolnione z tego podatku, na podstawie przepisów art. 12 ust.1 pkt 1 tej ustawy – str. 24 - 26 protokołu.

3.1.7. Przypadek nieprawidłowego ustalenia terminu powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości (jako datę powstania obowiązku podatkowego przyjęto wskazaną przez przedsiębiorcę datę rozpoczęcia działalności gospodarczej; za datę wygaśnięcia obowiązku podatkowego przyjęto inną datę niż ostatni dzień miesiąca, w którym rozwiązano umowę najmu lokalu użytkowego).

Przestrzegać terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego

w podatku od nieruchomości, określonych w przepisach art. 6 ust. 1 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku i wygasa ostatniego dnia miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek.

Wysokość podatku od nieruchomości ustalać proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy, stosownie do art. 6 ust. 5 tej ustawy.

Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie, w myśl przepisów art. 6 ust. 3 powołanej ustawy – str. 25, 26 protokołu.

3.1.8. Wskazywanie w decyzji udzielającej zwolnienia z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, nieprawidłowego okresu jego stosowania i w rezultacie wskazanie w tych decyzjach wartości pomocy publicznej w nieprawidłowej wysokości (przy czym odpisu podatku rolnego na kontach podatników dokonywano w prawidłowej kwocie).

W decyzjach w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów wskazywać prawidłowy okres jego stosowania oraz prawidłową kwotę udzielonej – w formie zwolnienia z podatku – pomocy publicznej, w związku z art. 210 § 1 pkt 5 i 6 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 12 ust. 3 i art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi zwolnienia z tytułu nabycia gruntów udzielane są od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, przy czym okres zwolnienia nie może być dłuższy niż 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy.

Kwotę udzielonej pomocy publicznej ustalać z uwzględnieniem przepisów §§ 3 i 4 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. Nr 194, poz. 1983 z późn. zm.), wyliczając łączną kwotę pomocy dla całego okresu jej stosowania według średniej ceny skupu żyta, stanowiącej podstawę do naliczania podatku rolnego w roku nabycia prawa do zwolnienia – str. 28, 29 protokołu.

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

- wskazanie – jako podstawy odpisu podatku rolnego, w związku z udzieleniem zwolnienia z tytułu nabycia gruntów - dowodu księgowego (decyzji), którego faktycznie nie sporządzono,
- przypadki dokonania przypisu i odpisu podatku od środków transportowych, mimo niezłożenia przez podatników deklaracji i niewydania przez organ podatkowy decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego,
- dokonanie w 2011 r. przypisu podatku za lata 2009 – 2010 bez dowodu księgowego (korekty deklaracji), w związku z zastosowaniem w tych latach nieprawidłowej (niższej) stawki podatku od środków transportowych .

Zapisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać na podstawie dowodów księgowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 i § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w tym przypisów i odpisów podatku dokonywać na podstawie złożonych deklaracji oraz pod datą doręczenia decyzji (np. w sprawie udzielenia zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów), stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 powołanego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi organ podatkowy, wydający decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

W przypadku niezłożenia deklaracji, przypisu podatku dokonywać na podstawie decyzji organu podatkowego, określającej wysokość zobowiązania podatkowego (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego), stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – str. 29, 34, 35 protokołu.

3.1.10. Niewystawianie upomnień (przypadki) i tytułów wykonawczych bądź niezachowanie – określonych w przepisach wewnętrznych – terminów wystawiania tytułów wykonawczych podatnikom zalegającym z uiszczaniem zobowiązań podatkowych.

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.), w terminach określonych postanowieniami § 44 pkt 5 „Instrukcji ustalającej zasady rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat”, stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 172/2006 Wójta Gminy Gościeradów z dnia 26 października 2006 r. w sprawie aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Gminie Gościeradów oraz ustalenia zakładowego planu kont - str. 30, 31 protokołu.

3.1.II. Nieprawidłowości w zakresie udzielania ulg w zapłacie podatków, w tym:

- niewezwanie podatników, wnioskujących o umorzenie zaległości podatkowych, do wyjaśnienia treści niejasnych oświadczeń (o nieprowadzeniu działalności rolniczej w celach zarobkowych oraz o prowadzeniu upraw tytoniowych) oraz umorzenie tych zaległości bez stosowania przepisów o pomocy *de minimis* w rolnictwie, w sytuacji gdy z zebranego materiału dowodowego wynikało, że należało zastosować te przepisy,
- wskazanie – w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – nieaktualnych (od 1 września 2005 r.) przepisów prawa.

Decyzje – w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po przeprowadzeniu postępowania dowodowego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki do zastosowania przepisów o pomocy publicznej, mając na uwadze przepisy art. 107 ust.1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), zgodnie z którymi pomocą publiczną jest wsparcie:

- udzielane przedsiębiorcy ze środków publicznych,
- które powoduje uzyskanie przysporzenia na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku,
- ma charakter sektorowy (uprzywilejowuje określonego lub określonych przedsiębiorców albo produkcję określonych towarów),
- grozi zakłóceniem lub zakłóca konkurencję oraz wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

Wydanie decyzji poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, pozwalającego na wnikliwą i obiektywną ocenę stanu faktycznego, w związku z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej; czynności dowodowe przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej.

Przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków producentom rolnym uwzględniać przepisy o pomocy *de minimis* w rolnictwie, w związku z przepisami art. 2 rozporządzenia 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. L 337 z 21.12.2007) oraz art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji

podatkowej.

W decyzjach w sprawie ulg w zapłacie podatków zamieszczać aktualną podstawę prawną (art. 210 § 1 pkt 4 ustawy), przy czym jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wskazywać art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej – str. 32, 33 protokołu.

3.1.12. Opodatkowanie podatnika na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji na podatek od środków transportowych. Niezamieszczenie na deklaracji na podatek od środków transportowych podpisu przyjmującego deklarację.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami – 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, w myśl przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej.

Zamieszczać podpis przyjmującego deklaracje na podatek od środków transportowych, zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza deklaracji, zamieszczonego w załączniku DT-1 „Deklaracja na podatek od środków transportowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2007 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 205, poz. 1484) – str. 35 protokołu.

3.1.13. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r., przez:

- *zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 3.014,86 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym bez odliczenia powierzchni gruntów podlegających zwolnieniu oraz ulgom z tytułu nabycia gruntów,*
- *niewyliczenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym dla rowów oraz skutków zwolnienia tych gruntów z podatku rolnego na podstawie uchwały Rady Gminy,*
- *wyliczenie skutków obniżenia górnej stawki podatku od nieruchomości dla budynków*

mieszkalnych, stanowiących własność rolników, emerytów i rencistów, niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz skutków zwolnienia, udzielonego uchwałą Rady Gminy, dla tych budynków - na podstawie szacunkowych danych,
 - *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o około 5.003,13 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia nieprawidłowej górnej stawki tego podatku (ustalanej przez Ministra Finansów) dla jednego pojazdu oraz wyliczenia tych skutków za okres inny niż okres, w jakim istniał obowiązek podatkowy dla kilku pojazdów.*

W sprawozdaniu Rb-PDP wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym powierzchnię użytków rolnych, stanowiących podstawę obliczenia tych skutków, pomniejszać o powierzchnię gruntów zwolnionych z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego, a także o powierzchnię, od której naliczono ulgi z tytułu nabycia gruntów.

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 okresy, w jakich istniał obowiązek podatkowy oraz 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 o podatkach i opłatach lokalnych.

Skutki zwolnień budynków mieszkalnych lub ich części ustalać na podstawie rzeczywistej powierzchni, wykazanej w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2010 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. 36 - 39 protokołu.

3.2. W zakresie dochodów z majątku gminy:

3.2.1. Niepodejmowanie konsekwentnych czynności zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu opłat za wodę.

Prowadzić konsekwentne postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należności gminy z tytułu opłat za wodę, na podstawie przepisów części trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń; okres przedawnienia określony został w przepisach art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 46, 47 protokołu.

3.3. W zakresie wydatków budżetowych:

3.3.1. Ustalenie i wypłacenie w zaniżonej wysokości nagród jubileuszowych i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę, w wyniku ich naliczania przy zastosowaniu współczynnika służącego do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu wypoczynkowego.

Wynagrodzenie – stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej i odprawy w związku z przejściem na emeryturę – obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) pamiętając, że współczynnik, o którym mowa w przepisach § 18-19 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), służy wyłącznie do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy i nie ma zastosowania do obliczania podstawy naliczenia odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.

Naliczyć ponownie wysokość nagród jubileuszowych i jednorazowej odprawy emerytalnej, przysługujących pracownikom wymienionym w protokole kontroli i wypłacić niedopłacone kwoty – str. 50 - 52 protokołu.

3.3.2. Dopuszczenie do otwartych konkursów ofert na realizację w 2010 r. zadań własnych

gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz rozpatrzenie – wbrew zastrzeżeniom zawartym w ogłoszeniach konkursów – ofert Gminnego Klubu Sportowego w Gościeradowie, które były niekompletne lub były sporządzone nieprawidłowo, w tym:

- *nie zawierały wszystkich informacji wymaganych treścią i opisem rubryk wzoru oferty,*
- *nie wskazywały żadnej z form realizacji zlecanych zadań (tj. wsparcie, czy powierzenie), w sytuacji kiedy konkursy przewidywały wsparcie realizacji tych zadań,*
- *zawierały błędy rachunkowe w kosztorysie, uniemożliwiające określenie prawidłowej kwoty i szczegółowego przeznaczenia wnioskowanej kwoty dotacji,*
- *zawierały w kalkulacji kosztów realizacji zadania informacje uniemożliwiające ustalenie rodzaju kosztów w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, co uniemożliwiało ustalenie przeznaczenia i rozliczenie dotacji (oferta klubu w jednej pozycji zawierała kilka rodzajów kosztów, bez szczegółowego wskazania, w jakiej wysokości, tj. w jakich proporcjach, zostaną sfinansowane z dotacji).*

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje i dokumenty określone w przepisach art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, a także załączniki wskazane we wzorze formularza oferty, stanowiącym załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Dokonując oceny złożonych ofert przestrzegać zasad i warunków konkursu określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, w związku z przepisami art. 5 ust. 3 i art. 13 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy. Dokonując przy rozpatrywaniu ofert oceny przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania, wymaganej przepisami art. 15 ust. 1 pkt 2 ustawy, zwracać uwagę na błędy rachunkowe lub informacje uniemożliwiające ustalenie rodzaju kosztów w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, zawarte w kosztorysach stanowiących podstawę oceny złożonych ofert pod kątem kosztów realizacji zadania – str. 58-59, 62-63 protokołu.

3.3.3. Niesporządzenie - przez komisję konkursową - formularzy oceny ofert, wymaganych obowiązującym w jednostce regulaminem otwartego konkursu ofert.

Przy dokonywaniu oceny ofert przez komisję konkursową przestrzegać postanowień § 5 ust. 1, 3 i 4 „Regulaminu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w trybie określonym w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”, stanowiącego załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Nr 136/2010 z 3 marca 2010 r., w tym sporządzać formularze oceny formalnej oferty, formularze oceny merytorycznej oferty oraz zbiorczy formularz oceny merytorycznej oferty, według wzoru stanowiącego załącznik Nr 1, 2 i 3 do tego Regulaminu – str. 59, 63 protokołu.

3.3.4. Nieprawidłowości dotyczące umów o realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zawartych 9 kwietnia 2010 r. i 17 grudnia 2010 r. z Gminnym Klubem Sportowym w Gościeradowie, polegające na:

- niewskazaniu w umowach czy jest to umowa o powierzenie czy o wsparcie realizacji zadania (nie skreślono jednej z form) oraz ustaleniu w nich terminu wykorzystania przyznanych środków, przypadającego po dniu 31 grudnia roku kalendarzowego,*
- ustaleniu w umowie zawartej 9 kwietnia 2010 r. terminu wykonania zadania niezgodnego z terminem wskazanym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert oraz niewskazaniu terminu początkowego realizacji zadania w umowie zawartej 17 grudnia 2010 r. ,*
- niewyegzekwowaniu od klubu załączenia do zawartych umów oświadczenia o zgodności odpisu z rejestru ze stanem faktycznym i prawnym w dniu podpisania umowy, co naruszało wówczas obowiązujące przepisy,*
- niedokonaniu – przed zawarciem umowy z 9 kwietnia 2010 r. – korekty kosztorysu przewidywanych kosztów realizacji zadania, na skutek czego przyznana w umowie kwota dotacji (60.000zł) – mimo tego, że odpowiadała łącznej kwocie wynikającej z oferty klubu – była o 7.200 zł niższa od sumy poszczególnych rodzajów kosztów, jaka wynikała z ujętego w ofercie (będącej integralną częścią umowy) kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów. Sytuacja taka uniemożliwia rozliczenie udzielonej dotacji, bowiem nie wiadomo, które z pozycji kosztorysu powinny zostać skorygowane, aby łączna kwota wydatków planowanych z dotacji (wynikająca z kosztorysu) była zgodna z kwotą przyznanej dotacji, tym samym nie było możliwości porównania danych z kosztorysu ze złożonym przez klub sprawozdaniem z wykonania zadania publicznego.*

Przy zawieraniu umów o powierzenie lub wsparcie realizacji zadań publicznych, przestrzegać przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego

i o wolontariacie oraz rozporządzenia w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, w tym:

- wskazywać w umowie czy jest to umowa o wsparcie czy o powierzenie realizacji zadania, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 4 ustawy,
- w umowie wskazywać termin wykonania zadania publicznego oraz termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do 31 grudnia danego roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 221 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- od dotowanych podmiotów egzekwować obowiązek dołączania do umowy wszystkich załączników wymaganych ramowym wzorem umowy, stanowiącym załącznik Nr 2 do powołanego rozporządzenia, w tym kopii aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego właściwego rejestru lub ewidencji (odpis musi być zgodny z aktualnym stanem faktycznym i prawnym, niezależnie od tego, kiedy został wydany),
- nie dopuszczać do sytuacji, w której kwota dotacji określona w umowie różni się od sumy poszczególnych rodzajów kosztów realizacji zadania, wynikającej z oferty stanowiącej integralną część tej umowy; w takim przypadku egzekwować od dotowanego podmiotu dołączenie do umowy zaktualizowanego kosztorysu realizacji zadania, sporządzonego w sposób zapewniający jednoznaczne wskazanie kwoty udzielanej dotacji, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy oraz stosownie do postanowień załącznika Nr 2 do rozporządzenia – str. 60 - 61, 63 - 64 protokołu.

3.3.5 Niezakwestionowanie – w trakcie kontroli realizacji zadań zleconych w 2010 r. Gminnemu Klubowi Sportowemu w Gościeradowie – wydatków wykazanych przez klub w sprawozdaniu z wykonania zadania, poniesionych ze środków pochodzących z dotacji na cele nieprzewidziane w kosztorysie stanowiącym część oferty i umowy (premie zawodników, korespondencja) – w łącznej kwocie 5.182,90 zł.

Dokonywać rzetelnej kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, stosownie do przepisów art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości – wydawać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych – w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności lub – w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy – w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania

dotacji, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Rozważyć wydanie GKS w Gościeradowie decyzji określającej kwotę dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, stosownie do powołanych przepisów ustawy o finansach publicznych – str. 64 - 66 protokołu.

3.3.6. Zawyżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 r. o kwotę 1.687,03zł, w wyniku nieprawidłowego ustalenia przeciętnej liczby osób zatrudnionych.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna, planowana w danym roku kalendarzowym, liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) – str. 67 - 68 protokołu.

3.3.7. Niesporządzenie w 2010 r. planu finansowego Urzędu Gminy.

Opracowywać plan finansowy dochodów i wydatków Urzędu Gminy, który – zgodnie z przepisami art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – stanowi podstawę gospodarki finansowej jednostki budżetowej – str. 68 protokołu.

3.3.8. Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez gminę Gościeradów w 2010 r., w wyniku przyjęcia do jej obliczenia – innego niż wynikający z dokumentów, będących podstawą obliczenia wymiaru czasu pracy wymiaru etatu dwóch nauczycieli, co skutkowało ustaleniem nieprawidłowej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli stażystów obliczonych na podstawie Karty Nauczyciela oraz kwoty różnicy między tak obliczonymi wynagrodzeniami a wynagrodzeniami faktycznie poniesionymi w tej grupie nauczycieli i w konsekwencji zaniżeniem jednorazowych dodatków uzupełniających wypłaconych nauczycielom stażystom (łącznie o 1.565,97 zł).

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać na podstawie średniorocznej liczby etatów nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym

wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, z uwzględnieniem uzyskania przez nauczycieli kolejnych stopni awansu zawodowego w danym roku, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 i 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględniać liczby etatów nauczycieli, w okresach nieobecności w pracy, za czas których nie przysługuje wynagrodzenie, stosownie do przepisów § 3 ust. 8 powołanego rozporządzenia, pomniejszając etat o te okresy w miesiącu, w którym wystąpiły.

Dokonać przeliczenia wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających wypłaconych nauczycielom stażystom, w sposób przewidziany powołanymi przepisami, a następnie – w przypadku stwierdzenia, że kwota dodatków została zaniżona – wypłacić niedopłaconą kwotę dodatków.

Po przeliczeniu dodatków uzupełniających – sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w przepisach art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) i przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie, Radzie Gminy, dyrektorom szkół prowadzonych przez gminę Gościeradów oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do przepisów art. 30a ust. 5 tej ustawy – str. 71 - 73 protokołu.

3.4. W zakresie zamówień publicznych:

3.4.1. Nieprawidłowe sformułowanie treści ogłoszeń o zamówieniach oraz specyfikacji istotnych warunków zamówień – w zakresie żądanych od wykonawców dokumentów – polegające na bezpodstawnym żądaniu:

- *od wykonawców biorących udział w postępowaniu na udzielenie kredytu oraz rozbudowę sieci wodociągowej – oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,*
- *od każdego z wykonawców występujących wspólnie, biorących udział w postępowaniu na udzielenie kredytu, modernizację stadionu oraz rozbudowę sieci wodociągowej – oświadczenia o spełnianiu warunków określonych przepisami art. 22 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych,*
- *od wykonawców biorących udział w postępowaniu na rozbudowę sieci wodociągowej – aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,*

- od wykonawców biorących udział w postępowaniu na modernizację stadionu oraz rozbudowę sieci wodociągowej złożenia, wraz z ofertą, potwierdzenia wniesienia wadium, w przypadku formy pieniężnej – w postaci kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem, a w przypadku formy innej niż pieniądź – w postaci oryginału.

Oświadczenia lub dokumenty, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu – wskazywane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – określać zgodnie z przepisami 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), żądając od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze, że:

- *żądanie od wykonawców oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (przesłanki związane z prowadzonym postępowaniem) jest bezzasadne – wskazane w tym przepisie okoliczności, stanowiące podstawę do wykluczenia wykonawcy, zamawiający może stwierdzić wyłącznie po otwarciu ofert. Przepisy § 2 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1 (przesłanki nie związane z prowadzonym postępowaniem),
- *bezzasadne jest żądanie od każdego z wykonawców występujących wspólnie złożenia oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu wymienionych w art. 22 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Celem przepisu art. 23 ust. 1 tej ustawy jest umożliwienie grupie wykonawców połączenia ich doświadczenia, potencjału technicznego, kadrowego, ekonomicznego i finansowego, w sytuacji gdy każdy z osobna nie spełnia warunków udziału w postępowaniu określonych przez zamawiającego. Warunki określone w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy bada się sumując potencjały wszystkich wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie. Wykonawcy ci winni być względem siebie komplementarni i spełnienie danego warunku przez jednego lub razem przez wszystkich winno być traktowane jako spełnienie warunku przez konsorcjum. Zbędne jest więc żądanie, by każdy z tych wykonawców składał odrębne oświadczenie potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy, w sytuacji kiedy wystarczy, że dany warunek spełnia jeden z wykonawców,

- * żądanie od wykonawców aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej nie znajduje podstaw w przepisach powołanego rozporządzenia,
- * od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą potwierdzenia wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art.45 ust. 1 ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy; potwierdzenie wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, Żądanie od wykonawców dołączenia do oferty kserokopii dowodu wpłaty wadium powoduje, że wykonawca, który zechce złożyć ofertę np. na 10 dni przed upływem terminu składania ofert, już byłby zobowiązany do wniesienia wadium, mimo że prawo takie przysługuje mu aż do upływu tego terminu – str. 76 - 77 protokołu.

3.4.2. Nieuzasadnione zastrzeżenie we wzorach umów, stanowiących załączniki do specyfikacji istotnych warunków zamówień na modernizację stadionu oraz rozbudowę sieci wodociągowej, że wykonawca nie może zlecić całości robót objętych przedmiotem zamówienia podwykonawcom.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zastrzegać, że wykonawca nie może powierzyć wykonania całości lub części zamówienia podwykonawcom, tylko wówczas, gdy przemawia za tym specyfika przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisu art. 36 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 77 protokołu.

3.4.3. Przyjęcie przez zamawiającego, jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na modernizację stadionu gwarancji ubezpieczeniowej, zawierającej warunek dostarczenia gwarantowi wraz z żądaniem zapłaty – w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy – „kopii obustronnie podpisanych protokołów odbioru lub faktur rozliczeniowych, potwierdzających zasadność i kwotę roszczenia, a w przypadku braku tych dokumentów opinii biegłego sądowego określającej zakres niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy wraz z podaniem jego wartości”, w sytuacji gdy – zgodnie z zapisem gwarancji – była ona bezwarunkowa.

Sprawdzać – przedkładane przez wykonawców, jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy – gwarancje ubezpieczeniowe, celem uniknięcia przyjęcia gwarancji zawierającej w treści zapisy ograniczające prawa zamawiającego, co do możliwości realizacji zabezpieczenia w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, polegające na żądaniu przez gwaranta – jako

warunku wypłaty świadczenia – dodatkowych dokumentów, których żądanie w przypadku gwarancji bezwarunkowych jest bezzasadne i nie zostało przewidziane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zawierając w specyfikacji wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, dotyczące w szczególności gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 15 w związku art. 148 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, rozważyć możliwość wymagania od wykonawców składania wyłącznie zabezpieczeń w formach przewidzianych przepisami prawa, nieobarczonych dodatkowymi warunkami uniemożliwiającymi ich bezpośrednią realizację – str. 79 protokołu.

3.4.4. Przypadki ujęcia w księgach rachunkowych faktur za roboty budowlane w miesiącu innym niż miesiąc sprzedaży (pod datą zapłaty faktury) oraz przypadek niebieżącego przeniesienia części kosztów realizacji inwestycji na konto 011 „Środki trwałe”.

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. 79 - 80 protokołu.

3.4.5. Sfinansowanie przez gminę – w ramach realizacji w 2007r. inwestycji pn. „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Marynopol” – kosztów budowy 50 sztuk przyłączy, na skutek czego gmina bezpodstawnie wydatkowała środki publiczne o wartości 42.892,99 zł z VAT (zgodnie z kalkulacją przedstawioną przez wójta gminy).

Przy realizacji inwestycji polegających na budowie sieci wodociągowych z przyłączami przestrzegać przepisu art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 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.), zgodnie z którym realizację budowy przyłączy do sieci oraz studni wodomierzowej, pomieszczenia przewidzianego do lokalizacji wodomierza głównego i urządzenia pomiarowego zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie nieruchomości do sieci. Wystąpić do osób, którym ze środków gminy sfinansowano budowę przyłączy o dobrowolny zwrot nakładów, a w przypadku odmowy – rozważyć wystąpienie na drogę sądową – str. 81 - 82 protokołu.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Przypadki niewskazania w ewidencji analitycznej środków trwałych dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości – str. 83 protokołu.

4.2. *Ujęcie na kontach 011 „Środki trwałe” i 800 „Fundusz jednostki” przychodu środków trwałych z jednoczesnym zaksięgowaniem tej operacji w koszty działalności bieżącej jednostki.*

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, w księgach rachunkowych ujmować wszystkie operacje gospodarcze, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zakup środków trwałych o wartości początkowej przekraczającej 3.500 zł, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo, ujmować w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 011 „Środki trwałe”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

i jednocześnie

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 83, 84 protokołu.

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

5.1. *Przyjęcie w I kwartale 2010 r. od kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Gościeradowie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S niezawierających daty ich sporządzenia.*

Egzekwować – od kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych gminy – obowiązek przedkładania wójtowi gminy, kompletnie sporządzonych sprawozdań, w tym zawierających datę ich sporządzenia, zgodnie z przepisami § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a także wzorami sprawozdań zawartymi w załącznikach do tego rozporządzenia – str. 87 protokołu.

5.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 222 „Rozliczenie dochodów*

budżetowych” i konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” bez wyodrębnienia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami oświatowymi, otrzymującymi środki na wydatki i realizującymi dochody.

Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco ewidencję analityczną do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi (szkołami) z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz dokonanych przez te jednostki wydatków, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 88 protokołu.

5.3. Rozliczanie dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe w okresach kwartalnych.

Nieprawidłowe ewidencjonowanie rozliczeń z jednostkami oświatowymi z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetowych, w tym ujmowanie na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” zrealizowanych dochodów w wysokości niewynikającej ze sprawozdań Rb-27S tych jednostek.

Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody i wydatki ujmować na kontach odpowiednio 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań jednostek, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 88 - 90 protokołu.

Ponadto, w związku z prowadzeniem przez Urząd Gminy w Gościeradowie obsługi finansowo – księgowej Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie, informuję że ustalenia kontroli problemowej w tym zakresie zawarto w protokole kontroli problemowej gospodarki finansowej Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie, a stwierdzone nieprawidłowości podaję poniżej:

6. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości

6.1. Niekompletne określenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości opisu systemu informatycznego oraz wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Opracować w sposób kompletny dokumentację opisującą przyjęte w Zespole

Placówek Oświatowych w Gościeradowie zasady (politykę) rachunkowości, przez sporządzenie kompletnego opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz wskazanie aktualnej wersji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 3 protokołu protokołu kontroli problemowej Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie .

- 6.2. *Wprowadzenie w 2010 r. sald początkowych – na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” – w kwotach niezgodnych z saldami wykazanymi na tym koncie na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2009.*

Wykazane – w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia – stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obroty księgach rachunkowych, zgodnie z zasadą ciągłości bilansowej określoną w przepisach art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera – zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald, stosownie do przepisów art. 13 ust. 5 powołanej ustawy – str. 3, 4 protokołu kontroli problemowej Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie.

- 6.3. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących odprowadzenia na rachunek budżetu zrealizowanych dochodów z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat oraz od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.*

Zapisów operacji gospodarczych – w księdze głównej jednostki budżetowej – dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

- * odprowadzenie zrealizowanych dochodów np. z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat czynszu i od środków na rachunku bankowym jednostki budżetowej ujmować na podstawie przelewu:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- * przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych o zrealizowanych dochodach:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach 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 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.” – str. 4 protokołu kontroli problemowej Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie..

6.4. *Nieprawidłowe (na koniec kwartałów) dokonywanie zapisów na kontach 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.*

Na bieżąco – na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – ujmować zaangażowanie wydatków, tj. wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych odpowiednio w roku bieżącym, stosownie do zasad określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 5 protokołu kontroli problemowej Zespołu Placówek Oświatowych wGościeradowie.

6.5. *Niesporządzanie jednostkowych sprawozdań jednostki Zespół Placówek Oświatowych w Gościeradowie (Rb-Z, Rb-N), obejmujących wszystkie dane dotyczące tej jednostki (sporządzano odrębne sprawozdania dla: szkoły podstawowej, dla przedszkola i rachunku dochodów własnych – wchodzących w skład Zespołu).*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania jednostki budżetowej zawierające wszystkie (odpowiednie) dane – w zależności od sporządzanego sprawozdania – wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i zgodnie z zasadami sporządzania poszczególnych rodzajów sprawozdań, w myśl przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247) – str. 5 protokołu kontroli problemowej Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie.

- 6.6. *Niewykazanie – w miesięcznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2010 r. w dz. 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 „Szkoły Podstawowe” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” – dochodów wykonanych w kwocie 868,48 zł i należności w kwocie 60,76 zł.*

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) – str. 7 protokołu kontroli problemowej Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie.

7. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków.

- 7.1. *Niezamieszczanie na dowodach źródłowych podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji).*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, ze wskazaniem miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – str. 8 protokołu kontroli problemowej Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie..

8. W zakresie wydatków budżetowych

- 8.1. *Przyznanie przez wójta gminy i wypłacanie dyrektorowi Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie dodatku funkcyjnego w kwocie wyższej niż maksymalny poziom tego dodatku, ustalony przez Radę Gminy w „Regulaminie określającym wysokość i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość nagród wójta gminy i dyrektora szkoły dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Gościeradow” (w okresie od września 2009 r. do marca 2011 zawyżono wypłacony dodatek o łączną kwotę 2.549,25 zł).*

Wysokość dodatku funkcyjnego ustalać w granicach kwot określonych w „Regulaminie określającym wysokość i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość nagród wójta gminy i dyrektora szkoły dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Gościeradów”, stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Nr XXIV/131/09 Rady Gminy Gościeradów z dnia 19 marca 2009 r.

Wystąpić do dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia; w przypadku odmowy rozważyć możliwość wyegzekwowania nadpłaconej kwoty od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie nagrody, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) – str. 10 - 11 protokołu kontroli problemowej Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie..

8.2. *Ustalenie i wypłacenie dyrektorowi Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie nagrody jubileuszowej w wysokości zaniżonej o 130 zł.*

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej dla nauczycieli przyjmować wynagrodzenie miesięczne przysługujące nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla nauczyciela korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128, poz. 1418).

Wynagrodzenie, będące podstawą obliczenia tej nagrody ustalać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z przepisami § 3 ust. 3 tego rozporządzenia.

Dzielenie miesięcznego wynagrodzenia nauczyciela przez liczbę 21 jest uzasadnione jedynie w przypadku obliczenia wynagrodzenia za jeden dzień urlopu nauczyciela zatrudnionego w szkołach, w których nie są przewidziane ferie szkolne, zgodnie z przepisami § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71,

poz. 737 z późn. zm.).

Wypłacić dyrektorowi zaniżoną kwotę nagrody jubileuszowej – str. 11 protokołu kontroli problemowej Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie..

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Gościeradów