

Lublin, 6 lipca 2011 r.

RIO – II – 601/13/2011

Pani Irena Elżbieta Witkowska
Wójt Gminy
22 - 652 Telatyn

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 21 marca do 27 kwietnia 2011 roku (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Telatyn. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 19 maja 2011 r.

Stwierdzone w toku czynności kontrolnych nieprawidłowości były wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji, spośród których należy zwrócić uwagę na przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

W związku z prowadzeniem obsługi finansowo - księgowej Szkoły Podstawowej w Telatynie, w wystąpieniu tym wskazuję również nieprawidłowości w zakresie rachunkowości, ujawnione w trakcie problemowej kontroli gospodarki finansowej tej jednostki.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, w tym dotyczących dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, po udzieleniu stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieopisanie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości działania opcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez sporządzenie opisu działania opcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów 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. 27 protokołu.

1.2. Niezamieszczanie daty na dokumentach wpływających do Urzędu Gminy, tj. na fakturach i rachunkach.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 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. 10 protokołu.

1.3. Przypadki naruszenia porządku systematycznego przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych.

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

- a) zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem,
- b) wpływ na rachunek bankowy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu) ujmować:

- * w ewidencji księgowej budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
- * w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- kwotę pobranej przez urząd skarbowy opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK) ujmować:
 - * w ewidencji księgowej budżetu gminy (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiednio pobranych dochodów i zapłaconej opłaty komorniczej):
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
- i równolegle
 - * w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:
 - ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:
 - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- b) rozrachunki z osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń – ewidencjonować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” bez względu na rodzaj zawartej umowy,
- c) odsetki od należności, należne na koniec kwartału, ujmować:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- d) naliczenie i spłatę odsetek od kredytów i pożyczek ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - * w przypadku kredytów na inwestycje, spłacanych po zakończeniu inwestycji lub zaciągniętych na działalność bieżącą:
 - Wn 751 „Koszty finansowe”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - * w przypadku kredytów na inwestycje, spłacanych w trakcie trwania inwestycji:
 - Wn 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

i równolegle:

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

Ma 800 „Fundusz jednostki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 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 z 2010 r. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” – str. 11 - 13, 20, 26 protokołu.

1.4 Nieprawidłowości w sporządzaniu sprawozdań finansowych za 2010 r., polegające na:

- wykazaniu w bilansie z wykonania budżetu gminy zobowiązań krótkoterminowych jako zobowiązań długoterminowych (w wysokości 269.000,00 zł),
- niezamieszczenie w bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy informacji uzupełniających.

Zobowiązania krótkoterminowe – tj. zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego – wykazywać w bilansie w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem sprawozdania określonym w załączniku nr 9 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 dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

W bilansie jednostki Urząd Gminy zamieszczać informacje uzupełniające, istotne dla rzetelnego i przejrzystego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej jednostki, w szczególności odpisy aktualizujące należności (w tym dotyczące umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, umorzenia środków trwałych, umorzenia pozostałych środków trwałych oraz odpisów aktualizujących), zgodnie z treścią rubryk formularza bilansu, określonego w załączniku nr 5 do powołanego rozporządzenia - str. 15, 16 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Niezachowanie chronologii zapisów w raportach kasowych.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku chronologicznego, pamiętając o obowiązku ujmowania wpłat i wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 4 pkt 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 18 protokołu.

2.2. Niezamieszczanie – na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – pokwitowania jej odbioru.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać podpis odbierającego, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości oraz postanowieniami § 7 ust. 4 obowiązującej w jednostce „Instrukcji kasowej” wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Nr 25/09 z dnia 31 grudnia 2009 r. – str. 18 protokołu.

2.3. Niezachowanie zgodności zapisów na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” z zapisami w księgowości banku. Nieujawnienie różnic między ewidencją księgową, a stanem środków wykazany na rachunku bankowym, wynikającym z otrzymanego od banku potwierdzenia salda na 31 grudnia 2010 r.

Na kontach rachunków bankowych dokonywać zapisów zgodnie z zapisami w księgowości banku, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów finansowych, zgromadzonych na rachunkach bankowych, drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 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. 20, 21 protokołu.

2.4. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do konta 260 „Zobowiązania finansowe”.*

Do konta 260 „Zobowiązania finansowe” księgi głównej budżetu gminy prowadzić ewidencję analityczną w sposób zapewniający ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentów według tytułów zobowiązań, zgodnie zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 24 protokołu.

3. **W zakresie wykonania budżetu:**

3.1. **W zakresie dochodów z tytułu podatków:**

3.1.1. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP oraz Rb-27S (zbiorczego) za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r., przez:*

- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 52.890,24 zł) oraz zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku co najmniej o tę kwotę, w związku z wykazaniem skutków zwolnienia nieruchomości (lub ich części) z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy w kolumnie „skutki obniżenia górnych stawek...” zamiast w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień”,*
- *niewyliczenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku, dla części nieruchomości zajętych przez gminną jednostkę organizacyjną, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 19.482 zł),*
- *wykazanie skutków udzielonych umorzeń zaległości podatkowych w nieprawidłowej wysokości (zawyżono dane w podatku rolnym o 55 zł, zaniżono dane w podatku od nieruchomości o 49 zł oraz nie wykazano tych skutków w podatku leśnym),*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie odroczenia i rozłożenia na raty, przez bezpodstawne wykazanie w wierszu „podatek rolny” kwoty 3.051,40 zł, stanowiącej skutki decyzji w sprawie odroczenia i rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych, w wyniku których termin płatności nadal przypadął w okresie sprawozdawczym (nie został przesunięty na kolejny okres sprawozdawczy).*

Niewyegzekwowanie deklaracji na podatek od nieruchomości od podatnika, posiadającego nieruchomości zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” oraz Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 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.

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

Podatników – korzystających z zastosowanych przez Radę Gminy zwolnień w podatku od nieruchomości – wzywać do składania deklaracji, stosownie do przepisów art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 10 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 decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” – w zakresie umorzeń zaległości podatkowych – wykazywać rzeczywiste kwoty skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, pamiętając że powinny one wynikać z decyzji organu podatkowego, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności” wykazywać kwoty skutków udzielonych w okresie sprawozdawczym odroczeń/rozłożeń na raty, których termin płatności, w wyniku odroczenia/rozłożenia na raty, przypada po okresie sprawozdawczym, jeżeli w tym

czasie nie nastąpi wpłata podatku. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu/rozłożeniu na raty, skutki finansowe wynikające z tej decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów (§ 3 ust. 1 pkt 11 lit. b „Instrukcji...”).

Sporządzić skorygowane sprawozdania: Rb-PDP i Rb-27S za 2010 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Zespół Zamiejscowy w Zamościu – w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO - str. 27 – 29, 44 protokołu.

3.1.2. Opodatkowanie osoby fizycznej niezgodnie z ewidencją geodezyjną.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków – str. 32, 33 protokołu.

3.1.3. Zaewidencjonowanie wpłaty podatku dokonywanej przez osobę fizyczną u inkasenta – pod inną niż faktyczna data wpłaty.

Wpłaty podatków – dokonywane przez podatników u inkasentów – ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej – str. 33 protokołu.

3.1.4. Udzielenie ulgi inwestycyjnej w nieprawidłowej wysokości, w związku z przyjęciem do jej obliczenia wydatków wynikających z faktur w kwocie netto.

Ulgi inwestycyjną przyznawać w wysokości 25 % udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych poniesionych przez podatnika, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 w związku z art. 13d ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) - str. 35 protokołu.

3.1.5. Niewskazywanie w ewidencji wysłanych upomnień daty ich doręczenia.

W ewidencji wysłanych upomnień zamieszczać datę doręczenia upomnienia, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 3 do 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 związku z § 4 ust. 3 cytowanego rozporządzenia – str. 39 protokołu.

3.1.6. Nieprowadzenie ewidencji rozliczeń z inkasentami podatków na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”.

Ewidencję rozliczeń z inkasentami podatków prowadzić na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b i ust. 3 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) – str. 39 protokołu.

3.1.7. Niesprawdzanie deklaracji podatkowych, skutkujące opodatkowaniem:

- *podatników na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w których wykazali powierzchnię gruntów niezgodną z ewidencją geodezyjną,*
- *podatnika na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, do której nie dołączył wymaganego załącznika,*
- *na podstawie deklaracji na podatek od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku.*

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

W przypadku niedołączenia przez podatnika do deklaracji wymaganego załącznika – postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji (np. w przypadku wykazania przez podatnika innej powierzchni gruntów niż wynikająca z ewidencji geodezyjnej albo zastosowania nieprawidłowej stawki podatku), 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.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

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.

Wystąpić do podatników, wskazanych w protokole kontroli, o przedłożenie korekt deklaracji również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego – str. 41, 42, 45, 46 protokołu.

3.1.8. Pobranie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w nieprawidłowej wysokości. Zaksięgowanie wpłaty niezgodnie ze wskazaniem podatnika.

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę – wpłatę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

Do ustalenia wysokości odsetek za zwłokę stosować stawkę ogłoszoną przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, zgodnie z przepisami art. 56 § 3 Ordynacji podatkowej.

Przy księgowaniu sprawdzać dowody wpłaty z punktu widzenia prawidłowości zakwalifikowania danej wpłaty, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, mając na uwadze przepisy art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej, w myśl których jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty – str. 42, 44 protokołu.

3.2. W zakresie dochodów z majątku gminy:

3.2.1. Poprawianie błędnych zapisów - w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych – przez zamazywanie ich treści korektorem oraz niezamieszczanie podpisu osoby dokonującej poprawki i daty jej dokonania.

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str. 48 protokołu.

3.2.2. Zawieranie kolejnych umów najmu lokali użytkowych na czas oznaczony nie dłuższy niż 3 lata, których przedmiotem była ta sama nieruchomość, bez zgody Rady Gminy.

Po umowie najmu lub dzierżawy zawartej na czas oznaczony do 3 lat, kolejne umowy najmu lub dzierżawy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość zawierać po uzyskaniu zgody rady gminy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn zm.) – str. 49 protokołu.

3.2.3 Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcom lokali użytkowych – innego, niż wynikający z umów, terminu płatności czynszu.

W fakturach wystawianych najemcom określać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego oraz art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) - str. 49, 50 protokołu.

3.2.4. Nieprawidłowości dotyczące sprzedaży nieruchomości w drodze przetargów ustnych nieograniczonych, polegające na:

- niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,*
- niezamieszczeniu w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ceny oraz terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,*
- niezamieszczeniu w ogłoszeniach o przetargach i protokołach z przetargów informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*

- *bezpodstawnym zamieszczeniu w ogłoszeniu o przetargu informacji o prawie odstąpienia od przetargu bez podania przyczyn,*
- *niezawiadomieniu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.*

Przy przeprowadzaniu przetargów na sprzedaż nieruchomości przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), w szczególności:

- informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronie internetowej urzędu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy,
- w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określać m.in. cenę oraz termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 powołanej ustawy, zgodnie z przepisami jej art. 35 ust. 2 pkt 6 i 12,
- w ogłoszeniu o przetargu oraz w protokole z przetargu zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (jeżeli nieruchomość nie jest obciążona i nie jest przedmiotem zobowiązań, w ogłoszeniu należy poinformować o tym fakcie), stosownie do przepisów § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz § 13 pkt 2 i 3 rozporządzenia,
- w ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać informacji o możliwości odstąpienia od przetargu bez podania przyczyn; stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy, ogłoszony przetarg można odwołać jedynie z ważnych powodów, niezwłocznie podając informację o odwołaniu przetargu do publicznej wiadomości i przyczynie jego odwołania,
- osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu – str. 50-54 protokołu.

3.2.5. Pozostawienie w bezumownym i nieodpłatnym władaniu części działki Nr 322/2 (o powierzchni ok. 0,25 ha).

Podjąć działania mające na celu uregulowanie sposobu władania częścią działki Nr 322/2, w jednej z form określonych w art. 13 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 50 ustawy o samorządzie gminnym. – str. 54 protokołu.

3.3. W zakresie wydatków budżetowych:

3.3.1. Nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca (zaniżono o 66,88 zł).

Wynagrodzenie pracownika, ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, gdy okres pozostawania pracownika w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca (np. w przypadku nawiązania bądź rozwiązania stosunku pracy w trakcie miesiąca), obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy; tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.) – str. 55, 56 protokołu.

3.3.2. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikom Urzędu Gminy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2010, w wyniku nieuwzględnienia w podstawie jego naliczenia dodatku za wieloletnią pracę, należnego - pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego - za okres trwania choroby oraz zmniejszenia jego podstawy o niewłaściwie obliczoną kwotę wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy (w badanej próbie 4 pracownikom zaniżono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2010 r. o łączną kwotę 54,43 zł).

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub

chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), w związku z przepisami § 6, § 14 oraz § 15 i § 16 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.).

Pracownikom – korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy – pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, tj. dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, za który została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. – str. 56- 58 protokołu.

3.3.3. Niezamieszczenie – w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2010 – informacji o zrealizowanych w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach.

W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych zamieszczać informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) – str. 63 protokołu.

3.3.4. *Przyjęcie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego realizowanego przez Gminny Klub Sportowy PERŁA, w którym :*

- w pkt 1 tabeli „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów” nie wypełniono kolumny „Rodzaj kosztów”,
- w pkt 3 tabeli „Zestawienie faktur” nieprawidłowo wypełniono kolumnę „Nr pozycji kosztorysu”, wskazując w niej kolejne numery porządkowe przypisane fakturom, zamiast numerów pozycji kosztorysu wskazujących grupę wydatków.

Niekwestionowanie wykorzystania – niezgodnie z przeznaczeniem – środków pochodzących z dotacji (w kwocie 234,90 zł), poniesionych na wydatki, które nie były zaplanowane w ofercie i w umowie oraz w innych kwotach niż w ofercie (klub dokonał przesunięć między poszczególnymi rodzajami kosztów w odniesieniu do treści oferty), mimo że w zawartej umowie nie przewidziano możliwości dokonywania takich zmian.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych, egzekwować sprawozdania z wykonania zadania publicznego kompletnie wypełnione, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 3 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. Nr 264, poz. 2207).

W przypadku wyrażenia zgody na zmianę poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, przewidywać (w umowie) możliwość dokonywania takich zmian, określając przy tym dopuszczalny ich zakres, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz biorąc pod uwagę § 11 ust. 4 ramowego wzoru umowy, stanowiącego załącznik Nr 2 do powołanego rozporządzenia.

Dokonywać rzetelnej kontroli prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, stosownie do przepisów art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – str. 65, 66 protokołu.

3.3.5. *Nieprawidłowości w zakresie ustalania i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli, polegające na:*

a nieprawidłowym ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli, w wyniku:

- *niepomniejszania etatów o dni zwolnienia lekarskiego, za które nauczyciele pobierali świadczenia ZUS,*
- *nieuwzględnienia w niej okresu zatrudnienia nauczyciela od września do grudnia 2010 r. (w wymiarze ½ etatu miesięcznie),*

b) uwzględnieniu w kwocie wydatków poniesionych na wynagrodzenia w 2010 r. dodatku uzupełniającego (w kwocie 808,86 zł) wypłaconego w 2010 r. nauczycielowi kontraktowemu.

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, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 7 tego rozporządzenia.

W kwocie wydatków poniesionych w danym roku z budżetu gminy na wynagrodzenia nauczycieli - nie uwzględniać wypłaconego w tym roku jednorazowego dodatku uzupełniającego, bowiem nie jest to składnik wynagrodzenia wskazany w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia cz. I pkt. 4 objaśnień dotyczących załącznika nr 2 do cytowanego rozporządzenia.

Dokonać przeliczenia wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za rok 2010, w sposób przewidziany powołanymi przepisami, a następnie – w przypadku stwierdzenia, że kwota dodatków została zaniżona – wypłacić niedopłaconą kwotę, zaś w przypadku stwierdzenia, że kwota dodatków została zawyżona – zwrócić się do nauczycieli o ich dobrowolny zwrot w wysokości nadpłaconej, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatków, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

Po przeliczeniu dodatków uzupełniających – sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę Telatyn, o którym mowa w przepisach art. 30a ust. 4 Karty Nauczyciela i przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie, Radzie Gminy, dyrektorom szkół oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli, stosownie do przepisów art. 30a ust. 5 tej ustawy – str. 68 - 71 protokołu.

3.3.6. Zaciągnięcie zobowiązań bez upoważnienia oraz przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- a) w dz. 600 rozdz. 60016 § 4270 - zaciągnięto zobowiązanie bez upoważnienia, w wyniku zawarcia w dniu 17.09.2010 r. umowy na wykonanie remontu dróg osiedlowych w miejscowości Nowosiółki na kwotę 326.715,93 zł, w sytuacji gdy na dzień zawarcia umowy w budżecie gminy nie były zaplanowane środki na ten cel,*
- b) w dz. 600 rozdz. 60016 § 4300 – w wyniku zawarcia umów udokumentowanych fakturami VAT, przekraczając zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań:*
- w dniu 21.05.2010 r. - o kwotę 433,15 zł,*
 - w dniu 10.06.2010 r. - o kwotę 91,00 zł,*
 - w dniu 5.07.2010 r. - o kwotę 47.239,99 zł,*
 - w dniu 3.08.2010 r. - o kwotę 2.287,50 zł,*
 - w dniu 16.08.2010 r. - o kwotę 104.035,57 zł,*
 - w dniu 4.10.2010 r. - o kwotę 12.455,08 zł,*
 - w dniu 6.10.2010 r. - o kwotę 3.952,80 zł,*
 - w dniu 26.10.2010 r. - o kwotę 70,00 zł,*
 - w dniu 2.11.2010 r. - o kwotę 380 zł,*
- c) w dz. 600 rozdz. 60015 § 6050 – przekroczono zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań o kwotę 19.470,20 zł , w wyniku zawarcia w dniu 04.06.2010 r. umowy na budowę drogi gminnej nr 011655L w miejsc Łykoszyn na kwotę 164.470,20 zł, w sytuacji gdy na dzień zawarcia umowy w budżecie gminy zostały zaplanowane środki w kwocie 145.000,00 zł.*

Dokonywanie przez wójta gminy w roku 2010 zmniejszeń planu wydatków w dz. 600 rozdz. 60016 § 4300, mimo, że zaciągnięte zobowiązania w tej podziałce klasyfikacji budżetowej w dniu zmniejszenia planu wydatków przekraczały zaplanowane wydatki (zmniejszenie planu wydatków powodowało w efekcie za każdym razem zwiększenie kwoty, o którą zaciągnięte zobowiązania przekraczały budżet):

- 30 czerwca dokonano zmniejszenia planu wydatków o kwotę 23.000 zł, w sytuacji gdy zaciągnięte zobowiązania w tej podziałce klasyfikacji budżetowej na ten dzień przekraczały już zaplanowane wydatki o kwotę 524,15 zł,*
- 31 lipca dokonano zmniejszenia planu wydatków o kwotę 25.000 zł, w sytuacji gdy zaciągnięte zobowiązania w tej podziałce klasyfikacji budżetowej na ten dzień przekraczały już zaplanowane wydatki o kwotę 70.764,14 zł,*
- 31 sierpnia dokonano zmniejszenia planu wydatków o kwotę 20.000 zł, w sytuacji gdy zaciągnięte zobowiązania w tej podziałce klasyfikacji budżetowej na ten dzień przekraczały już zaplanowane wydatki o kwotę 104.035,57 zł.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych. Nie dokonywać zmniejszenia kwot zaplanowanych na wydatki w budżecie jst i planie finansowym jednostki poniżej kwot zaciągniętych już zobowiązań i zrealizowanych wydatków, mając na uwadze powołane przepisy ustawy o finansach publicznych. – str. 74 - 78 protokołu.

3.3.7. Zaklasyfikowanie wydatku za wykonanie robót uzupełniających w zakresie remontu dróg osiedlowych w miejscowości Nowosiółki, w kwocie 17.989,51 zł, do niewłaściwego paragrafu.

Wydatki poniesione na zakup usług remontowych klasyfikować do § 4270 „Zakup usług remontowych”, zgodnie z „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) – str. 73 protokołu.

3.3.8. Zamieszczenie w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na przebudowę dróg gminnych – sprzecznych zapisów dotyczących przewidywanych zamówień uzupełniających.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszenia o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jednoznacznie informując o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, stosownie do przepisów art. 41 pkt 15 oraz art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2010, Nr 113, poz 759 z późn. zm.) – str. 82 protokołu.

3.3.9. Bezpodstawne żądanie od wykonawców biorących udział w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego:

- załączenia do oferty oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wskazania w ofercie nazw (firm) proponowanych podwykonawców.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że:

- żądanie oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych 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 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) uprawniają zamawiającego do żądania oświadczenia o braku przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych jedynie w przepisach art. 24 ust. 1,
- przepisy tej ustawy nie przewidują możliwości żądania od wykonawców wskazania w ofercie konkretnych podwykonawców; zamawiający jest uprawniony jedynie do żądania wskazania przez wykonawcę w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzy podwykonawcom, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 ustawy – str. 82, 88 protokołu.

3.3.10. Niezamieszczanie w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty terminu, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta.

W informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać informacje wymagane przepisami art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym również termin, po którym może zostać zawarta umowa, określony zgodnie z art. 94 ust. 1 lub 2 ustawy – str. 83, 90 protokołu.

3.3.11. Dokonanie istotnych zmian postanowień umowy na przebudowę dróg gminnych i wewnętrznych dróg dojazdowych na terenie Gminy Telatyn w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, polegających na przedłużeniu terminu wykonania robót o 60 dni, w sytuacji gdy zamawiający nie przewidział możliwości dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz nie określił jej warunków.

Istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, dokonywać jedynie w sytuacji gdy zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany, stosownie do przepisów art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 84, 85 protokołu.

3.3.12 .Niewyegzekwowanie od wykonawcy przebudowy dróg gminnych i wewnętrznych dróg dojazdowych na terenie Gminy Telatyn przedłużenia terminu ważności zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady fizyczne (wniesionego w postaci gwarancji ubezpieczeniowej) w związku z przedłużeniem terminu realizacji inwestycji (zabezpieczenie wykonawcy wygasa z dniem 25 sierpnia 2013 r. zaś termin rękojmi za wady fizyczne upływa z dniem 31 sierpnia 2013 r.).

Wystąpić do wykonawcy zamówienia pn. „Przebudowa dróg gminnych i wewnętrznych dróg dojazdowych na terenie Gminy Telatyn” realizowanego w 2010 r. o przedłużenie ważności gwarancji ubezpieczeniowej wniesionej jako zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady fizyczne do upływu okresu 36 miesięcy od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy, stosownie do postanowień § 8 pkt 2 umowy nr 3/2010 zawartej 18 maja 2010 r., w związku z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 85 protokołu.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania daty przyjęcia środka trwałego i numeru dowodu źródłowego będącego podstawą zapisu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości – str. 94, 95 protokołu.

5. W zakresie rachunkowości Szkoły Podstawowej w Telatynie:

5.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte w Szkole Podstawowej zasady rachunkowości, w wyniku niesporządzenia wykazu kont księgi głównej, nieokreślenia zasad powiązania zapisów kont księgi głównej z kontami ksiąg pomocniczych, niesporządzenia wykazu ksiąg rachunkowych oraz nieprawidłowego ustalenia zasad klasyfikacji zdarzeń na niektórych kontach.

Uzupełnić dokumentację opisującą zasady rachunkowości Szkoły Podstawowej w Telatynie, przez:

- ustalenie wykazu kont księgi głównej, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń oraz zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,

- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych, a przy ich prowadzeniu przy użyciu komputera – wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 3, 4 protokołu kontroli problemowej.

5.2. *Niezachowanie zgodności salda konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” z księgowością banku, spowodowana podwójnym ujmowaniem zrealizowanych wydatków (strona Ma kont 130-2 i 130 – 3).*

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Podstawowe operacje związane z działalnością bieżącą jednostki ujmować:

- wpływ otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki środków pieniężnych:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- realizacja wydatków:

Wn – właściwe konto zespołu 1, 2, 3, 4 lub 7,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (i w ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych),

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. – str. 4, 5 protokołu.

5.3. *Nieprowadzenie ewidencji na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego.*

Prowadzić na bieżąco ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych – na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego

roku budżetowego – na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.– str. 6 protokołu.

5.4. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego.*

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. 16, 17 protokołu kontroli problemowej.

5.5. *Niewzględnienie w podstawie wynagrodzenia nauczycieli za urlop wypoczynkowy w miesiącach lipcu i sierpniu 2010 r. dodatku funkcyjnego za wychowawstwo klasy.*

W podstawie wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy nauczycieli uwzględniać dodatek funkcyjny, stosownie do przepisów art. 67 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz. 674 z późn. zm) oraz § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 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.). W przypadku gdy okres wykonywania zadań lub zajęć uprawniających do dodatku funkcyjnego jest krótszy niż okres roku szkolnego, wysokość dodatku obliczać mnożąc otrzymywaną stawkę z tego tytułu przez liczbę miesięcy, w których nauczyciel wykonywał zadania lub zajęcia a uzyskaną kwotę dzielić przez liczbę miesięcy roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, stosownie do przepisów § 2 ust. 2 powołanego rozporządzenia.

Przeliczyć nauczycielom wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy i wypłacić niedopłacone kwoty – str. 10 - 12 protokołu kontroli problemowej.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Telatyn