

Lublin, 18 lipca 2011 r.

RIO – II – 601/10/2011

Pan Witold Kowalik
Wójt Gminy Modliborzyce
ul. Piłsudskiego 63
23 - 310 Modliborzyce

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 2 marca do 29 kwietnia 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Modliborzyce, a w dniach 5 – 7 lipca 2011 r. kontrolę uzupełniającą. Protokoły kontroli omówiono i podpisano odpowiednio 26 maja i 15 lipca 2011 r.

Wyniki kontroli wskazują na liczne nieprawidłowości, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Spośród nich należy zwrócić uwagę na: nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2009 r., niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych; opodatkowanie w latach 2009 – 2010 niektórych posiadaczy mienia komunalnego, mimo zwolnienia przez Radę Gminy z podatku od nieruchomości budynków i gruntów, stanowiących własność komunalną; przekroczenie kwot wydatków zaplanowanych w budżecie gminy na 2009 r. o łączną kwotę prawie 500 tys. zł oraz dokonanie wyboru wykonawcy remontu i modernizacji siedziby Gminnego Ośrodka Kultury w Modliborzycach, który nie wykazał, że spełnia warunek udziału w postępowaniu w zakresie wymaganego doświadczenia.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych 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 księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki niebieżącego i niechronologicznego ujęcia zdarzeń w dzienniku Urzędu Gminy.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmować w dzienniku chronologicznie, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 tej ustawy – str. 4, 5 protokołu.

1.2. Naruszenie porządku systematycznego przy ewidencji operacji gospodarczych.

Zapisów operacji gospodarczych w księdze głównej Urzędu Gminy i budżetu gminy dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

- a) operacje związane z przelewem podatku VAT do Urzędu Skarbowego ujmować:
 - Wn 225/V „Rozrachunki z budżetami-VAT”,
 - Ma 130/JD „Rachunek dochodów jednostki”,
 - oraz techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta,
- b) operacje dotyczące dotacji udzielonych z budżetu gminy ujmować na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- c) operacje związane z wypłaceniem wynagrodzeń pracowników interwencyjnych, refundowanych przez Powiatowy Urząd Pracy, ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- d) zwrot niewykorzystanych środków na wydatki jednostek budżetowych ujmować wyłącznie w księdze głównej budżetu gminy, zapisem:

- Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- e) rozliczenie dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe ujmować, na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” tych jednostek, wyłącznie w księdze głównej budżetu gminy, zapisem:
Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetu”,
Ma 901 „Dochody budżetu”,
- f) operacje związane z realizacją wydatków gminy, w tym współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, ujmować na koncie Wn 902 „Wydatki budżetu”,
- g) operacje związane z zaciągnięciem i spłatą kredytów i pożyczek ujmować:
- wpływ kredytu lub pożyczki:
Wn 133 „Rachunek budżetu”,
Ma 134 „Kredyty bankowe” – kredyt
lub
Ma 260 „Zobowiązania finansowe” – pożyczka,
 - naliczenie przez bank odsetek:
Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
Ma 134 „Kredyty bankowe” – odsetki od kredytu
lub
Ma 260 „Zobowiązania finansowe” – odsetki od pożyczki,
 - zapłata odsetek:
Wn 902 „Wydatki budżetu”,
Ma 133 „Rachunek budżetu”
i jednocześnie
Wn 134 „Kredyty bankowe” – kredyt
lub
Wn 260 „Zobowiązania finansowe” – pożyczka,
Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”
oraz w księdze głównej Urzędu Gminy:
Wn 751 „Koszty finansowe”,
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- h) operacje związane z realizacją dochodów budżetu gminy ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- i) operacje dotyczące rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia ujmować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” – str. 6, 23, 24, 27, 28, 32, 149 protokołu.

- 1.3. *Niedokonywanie w trakcie roku przypisu należności z tytułu podatków oraz z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, co spowodowało niezgodność zapisów na tym koncie z prowadzoną do niego ewidencją analityczną.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów na kontach księgi głównej z zapisami kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 16 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 tej ustawy – str.7, 8, 29, 30 protokołu.

- 1.4. *Niesporządzenie w 2009 i 2010 r. planu finansowego Urzędu Gminy.*

Opracowywać plan dochodów i wydatków Urzędu Gminy, stanowiący podstawę gospodarki finansowej jednostki, zgodnie z przepisami art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 11, 91 protokołu.

- 1.5. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań – jednostkowych i zbiorczych – Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 30 września 2010 r.*

Jednostkowe sprawozdanie budżetowe sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym i wykazywać w nim dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Sporządzając sprawozdanie Rb–27 S „Miesięczne/roczne sprawozdanie

z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” przestrzegać zasad jego sporządzania określonych w rozdziale 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia, zaś sporządzając sprawozdanie Rb–28 S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” przestrzegać zasad jego sporządzania określonych w rozdziale 4 cytowanej „Instrukcji...”.

W sprawozdaniach Rb–27 S za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień wypełniać w zakresie wpływów planowanych i wykonanych, zaś za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok - wypełniać kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”, zgodnie z przepisami § 4 pkt 1 i 2 „Instrukcji...”.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, 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 cytowanego rozporządzenia – str. 11-18 protokołu.

1.6. Sporządzenie łącznych sprawozdań Rb–N i Rb–Z za okres od początku roku do 30 września 2010 r. na podstawie ksiąg rachunkowych i sprawozdania Rb–27 S.

Sprawozdania łączne Rb–N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb–Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, obejmującego swym zakresem urząd i organ, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 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. 18, 19 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Ujmowanie w raportach kasowych oraz na kontach 101 „Kasa” i 130/JW „Rachunek bieżący wydatki” operacji pod inną niż faktyczna data operacji.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, w szczególności wpłatę przez pracowników do kasy przyjętych dochodów (dokumentowanych kwitariuszem K – 103) ujmować w raporcie kasowym w tym samym dniu, w którym została dokonana oraz dokumentować tę

operację dowodem księgowym (np. KP), stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 21, 23 protokołu.

2.2. *Niewskazywanie na dowodach źródłowych sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych.*

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie ich zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 24 ust. 4 pkt 1 tej ustawy – str. 22 protokołu.

2.3. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 130 „Rachunek bieżący- subkonto dochodów”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 902 „Wydatki budżetu” i 134 „Kredyty bankowe”.*

Prowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 134 „Kredyty bankowe – w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych,
- 902 – w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji,
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” – w sposób umożliwiający obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych,
- 130 „Rachunek bieżący jednostki” - w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 22, 23, 27, 30, 142 protokołu.

2.4. *Nieujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w 2010 r. operacji związanych z:*

- realizacją projektu „Remont i modernizacja zabytkowej synagogi – siedziby Gminnego Ośrodka Kultury w Modliborzycach” (na łączną kwotę 984.513,02 zł); niewłaściwa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków związanych z tym projektem,

- realizacją wydatków niewygasających i modernizacją drogi gminnej w miejscowości Kolonia Wolica.

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z treścią ekonomiczną, wprowadzając do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym i odzwierciedlając w księgach rachunkowych stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Dochody i wydatki klasyfikować zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 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. 25, 26, 138 protokołu.

2.5. *Nieujmowanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – należności wynikających ze sprawozdań składanych przez Urzędy Skarbowe.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować należności z tytułu dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe, wynikające ze sprawozdań otrzymywanych od tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. – str. 29 protokołu.

2.6. *Wykazanie na 31 grudnia 2010 r. nierealnych sald na niektórych kontach.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W oparciu o posiadane dokumenty zweryfikować stan należności i zobowiązań ujęty w księgach rachunkowych i doprowadzić do zgodności ze stanem faktycznym – str. 30 - 33 protokołu.

2.7. *Nieujmowanie w trakcie roku w księgach rachunkowych urzędu gminy faktur z odroczonym terminem płatności.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności należności i zobowiązania Urzędu Gminy ujmować na właściwych kontach rozrachunkowych,

zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – str. 31 protokołu.

2.8. *Przypadki nieterminowego regulowania bądź nieuregulowania zobowiązań, których termin płatności upłynął.*

Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Pobrane do dnia 31 grudnia dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, nieprzekazane w terminach określonych w przepisach art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przekazywać w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie, stosownie do przepisów art. 255 ust. 2 tej ustawy.

Zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, dokonywać niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – str. 31 - 33 protokołu.

2.9. *Nieprzeprowadzenie na koniec 2010 r. inwentaryzacji należności i zobowiązań budżetu i Urzędu Gminy.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację należności i zobowiązań budżetu gminy i Urzędu Gminy, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 tej ustawy – str. 33 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat:

3.1.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości – działania opcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku

rolnym, leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych, a także skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości o sporządzenie opisu działania opcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych, a także skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości – str. 34, 36 protokołu.

3.1.2. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r., przez:

- zaniżenie danych w kolumnie „skutki obniżenia górnych stawek ...” w podatku od nieruchomości (co najmniej o 103.247,02 zł), w wyniku m.in. niewyliczenia tych skutków dla budynków pozostałych (o powierzchni 150 m²) oraz dla gruntów i budynków, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy,
- niewyliczenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym dla użytków rolnych, będących w użytkowaniu jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych,
- wykazanie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w nieprawidłowej wysokości, m. in. w związku z:
 - a) ujęciem w wierszu „podatek od nieruchomości” (w kwocie 221,33 zł), zamiast w wierszu „podatek rolny”, skutków udzielonego uchwałą Rady Gminy zwolnienia w podatku rolnym dla gruntów, będących w użytkowaniu jednostek OSP,
 - b) bezpodstawnym wyliczeniem tych skutków dla użytków rolnych, będących w posiadaniu gminnej instytucji kultury, niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (od podatnika należało wyegzekwować deklarację na podatek rolny i należny podatek rolny),
- zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 152,67 zł), w związku z:
 - a) ujęciem w wierszu „podatek od nieruchomości”, zamiast w wierszu „podatek rolny”, skutków udzielonego uchwałą Rady Gminy zwolnienia w podatku rolnym dla gruntów, będących w użytkowaniu jednostek OSP (zaniżono o 221,33 zł) oraz
 - b) bezpodstawnym wykazaniem skutków zwolnienia budynku, będącego w użytkowaniu jednostki OSP (o powierzchni 110 m²) w wierszu „podatek rolny”, zamiast w wierszu „podatek od nieruchomości” (zawyżono o 374 zł),

- zaniżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości (o 1.190 zł).

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” – w zakresie umorzeń zaległości podatkowych – wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, pamiętając że wykazane skutki powinny 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”.

Wyjaśnić, jakie budynki (o powierzchni ogółem 900,10 m²) wykazano w deklaracji na podatek od nieruchomości złożonej przez Urząd Gminy, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 3 pkt 3 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 myśl których opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego, w tym urzędów gmin, co oznacza, że nieruchomości te – jako wyłączone z opodatkowania – nie powinny być uwzględniane przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości.

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

w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 35 - 39 protokołu.

3.1.3. Opodatkowanie w 2009 r. w drodze decyzji wymiarowych podatkiem rolnym i od nieruchomości spółki z.o.o. oraz dwóch spółek jawnych.

Od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, egzekwować deklaracje podatkowe, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z 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.) – str. 42, 43, 57 protokołu.

3.1.4. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:

- wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości użytków rolnych jako „gruntów pozostałych” zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy bądź opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości stawką dla „gruntów pozostałych”,
- podwójne opodatkowanie – podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości – w latach 2008 – 2009 gruntów (o powierzchni 300 m²), stanowiących własność spółki z.o.o.,
- wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości tych samych gruntów (o powierzchni 400 m²) przez dwóch podatników (zbywcę i nabywcę gruntów),
- opodatkowanie budynków, stanowiących własność spółki z.o.o., na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w której podatnik wykazał budynki według stawki dla „budynków pozostałych”, mimo niezbrania dowodów, które wskazywałyby, że budynki te nie są i nie mogą być wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej ze względów technicznych,
- bezpodstawne opodatkowanie części budynku zajętej pod szyb dźwigowy w wyniku wliczenia jego powierzchni do powierzchni użytkowej budynku,
- wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości powierzchni gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów (przypadki),
- opodatkowanie budynków mieszkalnych (o powierzchni 552 m²), stanowiących własność gminy, mimo ich zwolnienia z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy.

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu ustalenia

stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji, wzywać podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

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) oraz przepisy art. 1 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Wykazanie użytków rolnych niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w deklaracji na podatek od nieruchomości w części dotyczącej informacji o przedmiotach zwolnionych bądź opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości – wg stawki jak dla „gruntów pozostałych” – nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Zwracać szczególną uwagę na fakt opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynków będących w posiadaniu podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, w tym na stosowane przez te podmioty stawki podatkowe, określone dla tego rodzaju przedmiotów opodatkowania w stosownej uchwale Rady Gminy. Zgodnie z ustawową definicją budynków związanych z działalnością gospodarczą – zawartą w przepisach art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Przy opodatkowaniu budynków uwzględniać przepisy art. 1a ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl których powierzchnią użytkową budynku jest powierzchnia mierzona po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szybów dźwigowych.

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.

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

Wystąpić do podatników, wskazanych w protokole kontroli, o przedłożenie deklaracji (korekt) 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. 38, 43, 46 - 48, 50 - 55 protokołu.

3.1.5. Nieprawidłowości przy prowadzeniu szczegółowych kont podatników, w tym:

- ujmowanie części kwot wpłat podatków na koncie innego podatnika niż konto podatnika dokonującego wpłaty,*
- księgowanie wpłat podatków niezgodnie ze wskazaniem podatnika,*
- ewidencjonowanie wpłat podatków i kosztów doręczenia upomnienia, wygezwanych przez urząd skarbowy od podatnika, w kwocie niższej niż faktycznie wpłacona przez podatnika u poborcy (pomniejszonej o opłatę komorniczą),*
- bezpodstawne dokonywanie zapisów na szczegółowych kontach podatkowych prowadzonych dla nieżyjących podatników, w tym księgowanie na tych kontach wpłat rat podatku, dokonywanych przez użytkowników gruntów, a wynikających z przypisanych decyzji wystawionych na nieżyjącego podatnika.*

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, w myśl przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 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), w szczególności wpłaty podatków ewidencjonować na koncie tego podatnika, który dokonuje wpłaty i w wysokości dokonanej wpłaty.

Jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zaliczać na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty, stosownie do przepisów art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej.

Dokonać rozliczenia wpłat podatków wniesionych przez podatników wskazanych w protokole kontroli, a także zamknąć konta nieżyjących podatników, a ewentualne zaległości bądź nadpłaty rozliczyć ze spadkobiercami, mając na uwadze przepisy art. 97, 98 i 100 Ordynacji podatkowej – str. 48, 49, 56 - 59 protokołu oraz str. 2 - 4 protokołu kontroli uzupełniającej.

3.1.6. Opodatkowanie w latach 2009 – 2010 niektórych posiadaczy mienia komunalnego, mimo zwolnienia przez Radę Gminy z podatku od nieruchomości budynków i gruntów, stanowiących własność komunalną.

Posiadaczy mienia komunalnego (w tym dzierżawców, najemców, biorących rzecz do użytkowania) nie opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 3 uchwały Rady Gminy Modliborzyce Nr XV/116/08 z dnia 22 października 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie gminy Modliborzyce, w myśl których zwalnia się od podatku od nieruchomości budynki i grunty stanowiące własność komunalną.

Wystąpić do podatnika wskazanego w protokole kontroli o przedłożenie korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2009 – 2010, a w przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego w tym podatku.

Rozważyć:

- zwrócenie się do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o podjęcie czynności, mających na celu wyeliminowanie z obrotu prawnego decyzji ustalających wysokość podatku od nieruchomości na lata 2009 – 2010 osobom fizycznym, będącym posiadaczami mienia komunalnego, wydanych z rażącym naruszeniem prawa (art. 247 § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej), następnie ustalić w prawidłowy sposób wysokość podatku od nieruchomości za te lata, tj. z uwzględnieniem postanowień wymienionych wyżej uchwał Rady Gminy, a nadpłatę na koncie podatnika rozliczyć w sposób określony w rozdziale 9 „Nadpłaty” Ordynacji podatkowej,
- opracowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały zmieniającej uchwałę Nr XV/116/08 z dnia 22 października 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień

w podatku od nieruchomości na terenie gminy Modliborzyce, w którym zapisy, dotyczące zwolnienia nieruchomości komunalnych z podatku od nieruchomości, dostosowane zostaną do przyjętej praktyki – str. 50 - 52 protokołu.

3.1.7. Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków i gruntów stanowiących odrębną własność każdego z małżonków oraz o powierzchni odpowiadającej udziałom tych osób we współwłasności z inną osobą fizyczną. Prowadzenie wspólnego konta podatkowego dla tych małżonków.

Przy opodatkowaniu gruntów – stanowiących współwłasność małżonków – uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że małżonkowie powinni być opodatkowani w drodze odrębnej decyzji wymiarowej w oparciu o informację podatkową, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

Grunty stanowiące odrębną własność 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 jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów.

Dla każdego z podatników (współwłaścicieli i właściciela) prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatków, stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – str. 55, 56 protokołu.

3.1.8. 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 tego rozporządzenia – str. 58 protokołu.

3.1.9. Bezpodstawne zastosowanie ustawowego zwolnienia od podatku od środków transportowych samochodów ciężarowych przeznaczonych do przewozu pojazdów oraz pojazdu asenizacyjnego, przez co należne dochody uszczuplono w latach 2006 – 2010 o 6.540 zł. Nieopodatkowanie pojazdów za grudzień 2009 r. i czerwiec 2007 r., przez co należne dochody uszczuplono o 148 zł.

Z podatku od środków transportowych zwalniać wyłącznie pojazdy wskazane w przepisach art. 12 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj.:

- pod warunkiem wzajemności środki transportowe będące w posiadaniu przedstawicielstw dyplomatycznych, urzędów konsularnych i innych misji zagranicznych, korzystających z przywilejów i immunitetów na podstawie ustaw, umów lub zwyczajów międzynarodowych, oraz członków ich personelu, jak również innych osób zrównanych z nimi, jeżeli nie są obywatelami polskimi i nie mają miejsca pobytu stałego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- środki transportowe stanowiące zapasy mobilizacyjne, pojazdy specjalne oraz pojazdy używane do celów specjalnych w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym,
- pojazdy zabytkowe, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym.

Samochody ciężarowe służące do przewozu pojazdów oraz pojazd asenizacyjny, wskazane w protokole kontroli, których nie zarejestrowano jako pojazdy specjalne, nie należą do tej kategorii pojazdów, mając również na uwadze tabelę nr 2 „Przeznaczenie pojazdów ze względu na specjalizację, z wyjątkiem pojazdów specjalnych” zawartą w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 27 września 2003 r. w sprawie szczegółowych czynności organów w sprawach związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach (Dz. U. z 2007 r. Nr 137, poz. 968 z późn. zm.).

Przestrzegać zasady, określonej w przepisach art. 9 ust. 4 i 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którą obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, a wygasa z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany.

Wezwać właścicieli środków transportowych wymienionych w protokole kontroli do złożenia korekt deklaracji na podatek od środków transportowych, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku niezłożenia deklaracji mimo wezwania organu podatkowego, wydać decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego i wyegzekwować należny podatek za czerwiec 2007 r. i grudzień 2009 r.

Wyjaśnić, czy ciągnik siodłowy, ujęty pod poz. 13 załącznika Nr IV/13a do protokołu kontroli, podlega opodatkowaniu, mając na uwadze przepisy art. 8 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz pamiętając, że nieużywanie pojazdu ze

względu na zły stan techniczny nie uzasadnia jego nieopodatkowania – str. 64 - 66 protokołu.

3.1.10. Wystawienie decyzji wymiarowych na osobę nieżyjącą. Wystawienie odrębnych decyzji na podatek rolny i decyzji na podatek od nieruchomości, w sytuacji gdy na podatniku ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatków rolnego i od nieruchomości.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego i od nieruchomości, którymi są - zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – właściciele lub posiadacze samoistni gruntów (nieruchomości).

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości, dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustalać w jednej decyzji (nakazie płatniczym), zgodnie z przepisami art. 6c ust. 1 ustawy o podatku rolnym – str. 2 - 4 protokołu kontroli uzupełniającej.

3.2. W zakresie dochodów z majątku gminy:

3.2.1. Niezamieszczenie w prasie lokalnej ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza przekraczała 10.000 euro (w prasie podano jedynie informację o zamieszczeniu tego ogłoszenia w Urzędzie Gminy i na stronie internetowej).

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, ogłoszenie o przetargu zamieszczać w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 4 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), zamieszczając w nim informacje

wskazane w przepisach § 13 tego rozporządzenia – str. 70 protokołu.

3.3. W zakresie wydatków budżetowych:

3.3.1. Dokonanie wydatków na podstawie listy płac zatwierdzonej przez nieupoważnioną osobę, niebędącą pracownikiem Urzędu Gminy (przewodniczącą Rady Gminy) oraz bez zatwierdzonego do wypłaty dowodu źródłowego stanowiącego podstawę dokonania przelewu (listę płac sporządzono 4 dni po przekazaniu kwoty nagrody jubileuszowej na rachunek bankowy pracownika).

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych zatwierdzonych do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, stosownie do postanowień zawartych w regulacjach Części II § 11 pkt III ppkt 7 lit. B i Części II § 11 pkt V ppkt 1, „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) oraz zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji”, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Modliborzyce Nr 46/2007 z 31 grudnia 2007 r. – str. 75, 79 - 80 protokołu.

3.3.2. Uwzględnienie w podstawie obliczenia nagrody jubileuszowej pracownikowi w 2009 r. 1/12 kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 rok, w wyniku czego zawyżono wysokość nagrody o kwotę 946,64 zł brutto.

Wynagrodzenie – stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej – obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy z wyłączeniem m.in. dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z przepisami § 14 w związku z § 6 pkt 6 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.).

Wystąpić do pracownika, wskazanego w protokole kontroli, o dobrowolny zwrot kwoty 946,64zł stanowiącej nadpłaconą część nagrody jubileuszowej, a w przypadku odmowy rozważyć jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe jej ustalenie, 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. 78, 79 protokołu.

3.3.3. Wskazywanie – przez inkasenta na dowodach wpłat podatków – nieprawidłowej daty przyjęcia tych wpłat od podatników (data pobrania podatku była późniejsza niż data faktycznego odprowadzenia wpłat podatków przez inkasenta na rachunek bankowy). Nieobjęcie stosowanych w jednostce dowodów wpłat podatków ewidencją druków ścisłego zarachowania oraz rozliczanie inkasentów z pobranych podatków w oparciu o odcinki druków dowodów wpłat podatków, które nie stanowiły kopii pokwitowań wpłat, przy czym w związku z dokonywaniem przez inkasentów przeróbek na dowodach wpłat podatków (w zakresie wpłaconych kwot) niemożliwe jest ustalenie, czy na odcinkach przeznaczonych dla wpłacającego, inkasenta i Urzędu Gminy wprowadzono zmiany o takiej samej treści.

Zobowiązać inkasentów do wskazywania faktycznej daty przyjęcia gotówki od podatników na dowodach dokumentujących te operacje, mając na uwadze przepisy art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stosownie do których dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, a w konsekwencji zapewnią ujęcie wpłat podatków na kontach podatników zgodnie z datą faktycznej zapłaty, w związku z art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

Dowody wpłat, zatwierdzone do stosowania przez kierownika jednostki, objąć ewidencją druków ścisłego zarachowania i wystawiać co najmniej w dwóch egzemplarzach, pamiętając że oryginał wpłaty powinien otrzymać wpłacający, a kopię pokwitowania należy pozostawić w kwitariuszu przychodowym, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 w związku z § 4 ust. 3 pkt 6 oraz § 28 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Inkasentom wydawać, objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania, dowody wpłat, a następnie rozliczać ich z przekazanych im druków ścisłego zarachowania oraz z wpłat pobranych od podatników, celem zapewnienia kontroli odprowadzenia wszystkich pobranych przez inkasenta dochodów podatkowych na rachunek budżetu gminy, w związku z art. 68 ustawy o finansach publicznych – str. 81 - 83 protokołu.

3.3.4. 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 prowadzić na koncie 991 „Rozrachunki

z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do przepisów § 10 pkt 2, § 12 ust. 1 pkt 1 b i ust. 3 i § 26 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – str. 81 protokołu.

3.3.5. Dopuszczenie w 2009 r. do otwartego konkursu na realizację zadań gminy i rozpatrzenie ofert, do których nie dołączono kompletnych dokumentów potwierdzających status prawny oferenta i umocowanie osób go reprezentujących.

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje i załączniki wskazane we wzorze formularza oferty – 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) oraz podpisane przez osoby umocowane do reprezentowania podmiotów ubiegających się o udzielenie dotacji, mając na uwadze wymogi wzoru formularza oferty, stosownie do których oferta powinna być podpisana przez osobę upoważnioną do składania oświadczeń woli w imieniu danego podmiotu – str. 87 protokołu.

3.3.6. Nieprawidłowości przy rozliczeniu dotacji udzielonych w 2009 r. z budżetu gminy na realizację zadań własnych w zakresie kultury fizycznej i sportu: Uczniowskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Korona” oraz Uczniowskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Sprint” Wierchowiska, polegające na:

- *przyjęciu niekompletnie wypełnionych sprawozdań z realizacji zadań wraz z zestawieniami faktur (rachunków), które nie zawierały numerów pozycji kosztorysu wskazujących grupy wydatków, do których należy zaliczyć daną fakturę lub rachunek bądź zawierały – w miejsce wymaganego zestawienia faktur - zestawienie wyciągów bankowych (w efekcie, jedna pozycja zestawienia przedstawionego przez ULKS „Korona” mogła obejmować kilka różnych rodzajowo i kwotowo wydatków),*
- *niewyegzekwowaniu od klubów zamieszczania – na wszystkich fakturach stanowiących podstawę rozliczenia udzielonych dotacji – informacji o opłaceniu wydatku ze środków pochodzących z dotacji z Urzędu Gminy,*
- *niekwestionowaniu wykorzystania przez ULKS „Sprint” Wierchowiska środków pochodzących z dotacji w kwocie 352,76 zł niezgodnie z przeznaczeniem (poniesionych na wydatki, które nie były zaplanowane w ofercie i w umowie),*
- *niezakwestionowaniu wydatków w poszczególnych pozycjach kosztorysów,*

dokonanych w innych kwotach, niż określone w umowie, bez zachowania – wymaganej pod rygorem nieważności – zmiany umowy w formie pisemnej.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych, w tym m.in. zadań własnych gminy w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536z późn.zm.), egzekwować obowiązek:

- kompletnego wypełniania sprawozdań z wykonania zadania publicznego, tj. zgodnie z wzorem formularza stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, w związku z art. 19 pkt 3 cytowanej ustawy,
- zamieszczania w sprawozdaniach zestawienia faktur (rachunków) opłaconych ze środków pochodzących z dotacji, zawierającego wszystkie wymagane informacje, w szczególności wskazanie numeru pozycji kosztorysu (zgodnie z częścią II.1. – rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów), a także nr faktury (rachunku), daty jej wystawienia i zapłaty, wysokości wydatkowanej kwoty (z podaniem, w jakiej części została pokryta z dotacji) oraz rodzaju towaru lub zakupionej usługi,
- zamieszczania na odwrocie każdej z faktur (rachunków) opłaconych z otrzymanej dotacji, pieczęci dotowanego podmiotu oraz sporządzonego w sposób trwały opisu, zawierającego m.in. informację, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta, stosownie do postanowień zawartych w pkt 9 „Pouczenia” do załącznika Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

Przestrzegać postanowień zawartych umów, tj. w przypadku wyrażenia zgody na zmiany sposobu realizacji zadania – dokonywać ich w sposób określony w umowie (na piśmie w drodze stosownych aneksów), w tym np. w przypadku wyrażenia zgody na zmianę kwot poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy – aktualizować ten kosztorys w trakcie realizacji zadania bądź w zawieranych umowach przewidywać możliwość dokonywania takich zmian bez konieczności pisemnych zmian umowy, określając przy tym dopuszczalny ich zakres (np. maksymalną kwotę przesunąć w pozycjach kosztorysowych), mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W sytuacji braku akceptacji dokonanych przez podmiot dotowany zmian w zakresie sposobu realizacji zadania (w tym przesunąć w poszczególnych rodzajach kosztów) oceniać, czy dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W przypadku stwierdzenia, że dotacja podlega

zwrotowi, wydawać stosowne decyzje o zwrocie dotacji zgodnie z przepisami art. 61 ust. 1 pkt 2 tej ustawy – str. 88-91 protokołu.

3.3.7. Dokonywanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie wydatków budżetu gminy na 2009 r. (w dz. 010, rozdz. 01095, § 4430, dz. 600, rozdz. 60016, § 4300 i dz. 754, rozdz. 75412, § 4210) – łącznie o kwotę co najmniej 499.949,82 zł.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 92 - 98 protokołu.

3.4. W zakresie wydatków majątkowych:

3.4.1. Nieopisanie przedmiotu zamówienia pn. „Remont i modernizacja zabytkowej synagogi – siedziby Gminnego Ośrodka Kultury w Modliborzycach” za pomocą specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stosownie do przepisu art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), sporządzonych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno - użytkowego (Dz. U. Nr 202, poz. 2072 z późn. zm.) – str. 102 - 103 protokołu.

3.4.2. Niezasadne odrzucenie 2 ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Remont i modernizacja zabytkowej synagogi – siedziby Gminnego Ośrodka Kultury w Modliborzycach” z powodu zawartych w nich omyłek wskazujących na niezgodności ich treści z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w sytuacji kiedy omyłki te kwalifikowały się do poprawienia przez zamawiającego, jako niepowodujące istotnych zmian w treści oferty (omyłki polegały na błędnych ilościach wycenionych robót w stosunku do określonych w przedmiarach robót załączonych do specyfikacji

istotnych warunków zamówienia); nieprawidłowość nie miała wpływu na wybór najkorzystniejszej oferty.

Odrzucać oferty, których treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3 tej ustawy, zgodnie z którym zamawiający zobowiązany jest poprawić omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona.

Jeżeli wykonawca w terminie 3 dni od dnia doręczenia zawiadomienia nie zgodził się na poprawienie tej omyłki, ofertę odrzucać na podstawie przepisów art. 89 ust. 1 pkt 7 powołanej ustawy – str. 103 - 104 protokołu.

3.4.3. Niewezwanie wykonawcy, którego ofertę wybrano w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Remont i modernizacja zabytkowej synagogi – siedziby Gminnego Ośrodka Kultury w Modliborzycach”, do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu w zakresie doświadczenia, w sytuacji gdy ze złożonego wraz z ofertą wykazu wykonanych robót nie wynikało, czy wykonawca spełnia postawiony warunek. Wymaganym warunkiem było wykonanie co najmniej jednej roboty budowlanej w zakresie remontu obiektów budowlanych zabytkowych o wartości nie mniejszej niż 1.000.000,00 zł oraz dołączenie dokumentów potwierdzających należyte wykonanie tych robót, natomiast wybrany wykonawca wykazał – w jednej pozycji złożonego wykazu - wykonanie rewaloryzacji obiektów sakralnych o łącznej wartości 1.204.628,00 zł, przy czym nie wiadomo – ilu obiektów te roboty dotyczyły oraz czy wartość robót na jednym z nich przekraczała wartość wymaganą przez zamawiającego), także dołączone do wykazu robót referencje nie potwierdzały, że wykazane roboty wykonane zostały należycie. W efekcie udzielono zamówienia wykonawcy, który nie potwierdził spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego dokumenty zawierające błędy – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przy czym należy pamiętać, że przed wezwaniem do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, zamawiający ma także możliwość wezwania wykonawcy do złożenia

wyjaśnień dotyczących tych dokumentów, w sytuacji wystąpienia wątpliwości dotyczących ich treści – str. 104 - 105 protokołu.

3.4.4. Nieprawidłowe rozliczenie wynagrodzenia wykonawcy zamówienia pn. „Remont i modernizacja zabytkowej synagogi – siedziby Gminnego Ośrodka Kultury w Modliborzycach”, jako następstwo niewłaściwego pełnienia obowiązków przez inspektora nadzoru inwestorskiego, przez:

- zatwierdzanie w kosztorysach powykonawczych wykonawcy załączanych do faktur – ilości robót zgodnych z ilościami zawartymi w jego kosztorysie ofertowym, lecz niezgodnych z faktyczną ilością robót wykonanych,*
- dokonanie zmiany okładziny ścian w sali widowiskowej - z płyt ISOVER CLEANTEC 6339 grub. 50 mm o powierzchni pełnej - na płyty wygłuszające perforowane (powierzchnia płyt z otworkami), bez rozliczenia skutków finansowych tej zamiany oraz zapłata wynagrodzenia wykonawcy w kwocie 58.317,89 zł za rozwiązanie przyjęte przed zmianą.*

W trakcie kontroli dokonano rozliczenia wykonawcy w oparciu o faktycznie wykonane roboty, w rezultacie którego wynika nadpłata wynagrodzenia dla wykonawcy w kwocie 626,28 zł.

Wykonawców robót budowlanych rozliczać rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami, dokonując zapłaty jedynie za roboty faktycznie wykonane i znajdujące potwierdzenie w dokumentacji projektowej i powykonawczej. Przed wypłatą kwot wynikających z faktur wystawionych przez wykonawców – dokonywać kontroli zasadności tych wypłat, sprawdzając, czy zafakturowana kwota odpowiada ilości i wartości robót faktycznie przez wykonawcę wykonanych, mając na uwadze obowiązek dokonywania wydatków w sposób wskazany przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Od inspektora nadzoru inwestorskiego egzekwować należące do niego obowiązki wynikające z zawartych umów oraz przepisów art. 25 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. 2006 r. nr 156 poz. 1118 z późn. zm.), w tym m.in. reprezentowanie inwestora na budowie przez sprawowanie kontroli zgodności jej realizacji z projektem i pozwoleniem na budowę, przepisami oraz zasadami wiedzy technicznej, a także potwierdzanie faktycznie wykonanych robót, zgodnie z art. 25 pkt 1 i 4 tej ustawy.

Wystąpić do wykonawcy remontu i modernizacji siedziby Gminnego Ośrodka Kultury w Modliborzycach o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia (ustalonego w wyniku rozliczeń dokonanych z wykonawcą w trakcie kontroli) –

str. 107-115 protokołu.

3.4.5. Nieprecyzyjny opis warunku udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Budowa zespołu boisk i urządzeń sportowo-rekreacyjnych w miejscowości Modliborzyce – etap I” – w zakresie wiedzy i doświadczenia, polegający na żądaniu od wykonawców wykonania robót odpowiadających swoim rodzajem robocie budowlanej stanowiącej przedmiot zamówienia, bez określenia rodzaju tych robót, w sytuacji gdy zamówienie obejmowało różne rodzaje robót (drogowe, melioracyjne, ziemne, budowlane, sanitarne). Na zapytania wykonawców o wyjaśnienia dotyczące sposobu oceny spełniania tego warunku zamawiający wyjaśnił, że uzna wykonanie boisk o nawierzchni naturalnej z siewu lub darni wraz z systemem drenarskim oraz wykonaniem ogrodzenia, natomiast nie uzna wykonania boisk o nawierzchni poliuretanowej, sztucznej trawy lub trawy naturalnej „z rolki”.

Opisu sposobu oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu dokonywać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu w sposób związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 4 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Żądając od wykonawców wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia 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) – określać rodzaj robót, których wykonanie zamawiający uzna za spełnienie tego warunku, w szczególności jeżeli przedmiot zamówienia obejmuje wykonanie różnego rodzaju robót budowlanych – str. 116 - 117 protokołu.

3.4.6. Bezzasadne wezwanie wykonawcy do uzupełnienia oferty złożonej w postępowaniu pn. „Budowa zespołu boisk i urządzeń sportowo-rekreacyjnych w miejscowości Modliborzyce – etap I” - o dokument potwierdzający należyte wykonanie wykazanych robót, w sytuacji kiedy referencje złożone przez wykonawcę wraz z ofertą spełniały już tę funkcję, tj. potwierdzały należyte wykonanie wykazanych przez wykonawcę robót.

Do złożenia w wyznaczonym terminie wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wzywać wyłącznie tych wykonawców, którzy w określonym terminie ich nie złożyli lub złożone przez nich oświadczenia i dokumenty, o których

mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, zawierają błędy, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 tej ustawy – str. 118 protokołu.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Wykazanie w „Informacji o stanie mienia komunalnego” zaniżonej powierzchni gruntów, stanowiących własność gminy.

W informacji o stanie mienia komunalnego zamieszczać rzetelne dane dotyczące przysługujących gminie praw własności, zgodnie z przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 128 protokołu.

4.2. Nieprawidłowości w zakresie prowadzeniu ewidencji środków trwałych – gruntów, polegające na:

- prowadzeniu ewidencji analitycznej bez wyodrębnienia poszczególnych działek i ich wartości,*
- dokonywaniu zapisów w ewidencji analitycznej bez wskazania dowodu księgowego lub na podstawie dowodu księgowego, z którego nie jest możliwe ustalenie jakich środków trwałych przychód i rozchód dotyczy,*
- nieujęciu w ewidencji środków trwałych wszystkich nieruchomości będących własnością gminy.*

Ewidencję środków trwałych prowadzić na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 1 ustawy o rachunkowości, tak aby stanowiła ona aktualny wykaz posiadanych składników majątkowych, a w szczególności środki trwałe stanowiące własność gminy ujmować ilościowo i wartościowo w księdze inwentarzowej środków trwałych, ewidencjonując każdą z nich w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTS) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. W oparciu o posiadane dokumenty zweryfikować wartość środków trwałych (gruntów) ujętych na koncie 011 i ująć ją w księgach rachunkowych, doprowadzając do odzwierciedlenia w nich stanu rzeczywistego, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 oraz art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej (przychodu lub rozchodu poszczególnych środków trwałych), wskazując numer identyfikacyjny tego dowodu

jako podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2, art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str. 128 - 131 protokołu.

- 4.3. *Pozostawienie w bezumownym władaniu przez jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych gruntów o łącznej powierzchni 1,03 ha.*

Uregulować formę władania nieruchomościami komunalnymi przez jednostki OSP, wybierając jedną z określonych w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- 4.4. *Ujęcie w księgach rachunkowych zwiększenia wartości środków trwałych w nieprawidłowo ustalonej wartości (wartość boiska wielofunkcyjnego zaniżono o 61.379 zł, a modernizację budynku synagogi zawyżono o 26.635,87 zł).*

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększać o koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 134, 136, 137 protokołu.

- 4.5. *Niebieżące ujmowanie w księgach rachunkowych operacji przychodu i rozchodu środków trwałych.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 134 - 139 protokołu.

- 4.6. *Ujęcie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” środków trwałych o wartości powyżej 3.500 zł oraz wartości niematerialnych i prawnych.*

Przypadek ujęcia na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” środka trwałego.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe podlegające umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy § 6 ust. 3 tego rozporządzenia.

Ewidencję zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzić na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia – str. 142 protokołu.

- 4.7. *Niezgodność salda konta 013 „Środki trwałe” z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta, spowodowana nieujmowaniem w ewidencji analitycznej wartości składników majątkowych gminy użytkowanych przez jednostki OSP oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji pozostałych środków trwałych, przeprowadzonej drogą spisu z natury w 2010 r.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ująć w ewidencję analitycznej prowadzonej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wartość składników majątkowych przekazanych do używania jednostkom OSP, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 powołanej ustawy i wskazać w tej ewidencji właściwe jednostki, którym powierzono poszczególne środki trwałe, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ustawy o rachunkowości – str. 143, 146 protokołu.

- 4.8. *Jednorazowe umarzanie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej 3.500 zł*

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej kwotę 3.500 zł umarzać drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 w związku z art. 32 ust. 1 i § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca

2010 r. – str. 143, 144 protokołu.

- 4.9. *Nieprzeprowadzenie na koniec 2010 r. inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.*

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie przeprowadzać na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosowanie do przepisów art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości] – str. 144, 145 protokołu.

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

- 5.1. *Prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w sposób uniemożliwiający dokonanie rozliczeń z poszczególnymi jednostkami oświatowymi.*

Ewidencję analityczną do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów i wydatków budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. – str. 149 protokołu.

- 5.2. *Niezamieszczanie daty wpływu na sprawozdaniach składanych przez jednostki organizacyjne.*

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 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. 149 protokołu.

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

Na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmować

dochody budżetowe, a na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek (Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont ustalonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 149 protokołu.

5.4. *Przyjęcie od kierownika SPZOZ-u niepodpisanych sprawozdań Rb-N i Rb-Z za okres od początku roku do 30 września 2010 r.*

Sprawdzać formalną prawidłowość otrzymywanych sprawozdań Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, zgodnie z przepisami § 10 ust. 6 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych – str. 150 protokołu.

5.5. *Przekazanie dotacji dla Zakładu Gospodarki Komunalnej na modernizację budynku hydroforni (w kwocie 15.000 zł) ze środków zaplanowanych w budżecie w § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego”.*

Wydatków dokonywać na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Dla samorządowego zakładu budżetowego przekazywać dotacje przedmiotowe kalkulowane według stawek jednostkowych, zgodnie z uchwałą Radę Gminy, określającą ich kwoty i zakres, stosownie do przepisów art. 219 ust. 1, 3 i 4 powołanej ustawy.

Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji samorządowego zakładu budżetowego przekazywać zgodnie z uchwałą budżetową, w związku z przepisami art. 15 ust. 3 pkt 3, art. 214 pkt 1 i art. 215 ustawy o finansach publicznych, ze środków zaplanowanych w § 6210 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik nr 4 do rozporządzenia

w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – str. 152, 153 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst 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 Modliborzyce