

Lublin, 16 lutego 2012 r.

RIO – II – 601/39/2011

**Pan Stanisław Dawidek**  
Wójt Gminy Siemień  
ul. Stawowa 1b  
21 - 220 Siemień

Szanowny Panie Wójt

W okresie od 27 września do 7 grudnia 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Siemień. Protokół kontroli omówiono i podpisano 28 grudnia 2011 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w toku kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono w toku kontroli stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, w wyniku niesporządzenia opisu systemu informatycznego, nieokreśleniu wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.*

*Prowadzenie ewidencji analitycznej w zakresie podatku od środków transportowych w inny sposób niż wskazany w polityce rachunkowości – str. 4, 10, 21 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, 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.).

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

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

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek: w podatku rolnym (o 73 zł), w podatku od nieruchomości (o 14.035 zł) i od środków transportowych (o 1.806,82 zł) w wyniku niewyliczenia tych skutków dla nieruchomości i pojazdów zwolnionych z podatków uchwałami Rady Gminy,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień:*
  - a) w podatku rolnym (o 96 zł), w wyniku zastosowania do ich wyliczenia średniej ceny skupu żyta ustalonej na 2010 r. przez Prezesa GUS oraz przyjęcia do ich wyliczenia gruntów (oznaczonych symbolem „Ls” i „Bi”), będących w posiadaniu jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej, nie podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym,*
  - b) w podatku od środków transportowych (o 1.806,82 zł), w wyniku zastosowania do ich wyliczenia górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów dla autobusów,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, w związku z zastosowaniem - dla budynków zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej i będących w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych – stawki dla „budynków mieszkalnych” – str. 10 - 13, 23, 24, 26, 27 protokołu.*

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 oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia

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.

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 Białej Podlaskiej 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.

## **2. W zakresie dochodów z tytułu podatków:**

### *2.1. Nieopodatkowanie części działki, stanowiącej własność gminy, oddanej w dzierżawę przedsiębiorcy, a także opodatkowanie innej powierzchni lokali użytkowych, oddanych w najem osobom fizycznym, niż wynikająca z umów najmu (przypadki) – str.22, 28 protokołu.*

Najemcom i dzierżawcy wskazanym w protokole kontroli ustalić w prawidłowy sposób wysokość należnego podatku od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a 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 podatnikami tego podatku są m. in. osoby fizyczne, będące posiadaczami nieruchomości (lub ich części) stanowiących własność gminy, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru podatków bądź okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

### *2.2. Niezamieszczanie dat na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 23, 24, 31, 34 protokołu.*

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).

2.3. *Niesprawdzanie deklaracji podatkowych (przypadki), o czym świadczy:*

- *opodatkowanie podatników na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w których podatnicy wykazali inną powierzchnię nieruchomości (lub ich części) niż wynikająca z umów najmu,*
- *opodatkowanie części gruntów oddanych w najem na prowadzenie zakładu opieki zdrowotnej stawką dla „gruntów pozostałych”,*
- *wykazanie w deklaracjach na podatek rolny złożonych przez jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej, gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Ls” oraz „Bi” jako zwolnionych z podatku rolnego uchwałą Rady Gminy,*
- *wykazanie gruntów zadrzewionych i zakrzewionych (oznaczonych symbolem „Lz”) w deklaracji na podatek rolny (złożonej przez sołtysa wsi w imieniu wspólnoty gruntowej wsi) jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 11, 12, 25 - 27 protokołu.*

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 razie wątpliwości co do rzetelności złożonych deklaracji (np. w przypadku wykazania przez podatnika innej powierzchni nieruchomości lub ich części, niż wynikająca z umowy najmu) wzywać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub do ich uzupełnienia, wyznaczając odpowiedni termin oraz wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

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

Zwracać szczególną uwagę na prawidłowe opodatkowanie nieruchomości, będących w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, w tym na stosowane przez te podmioty stawki podatku od nieruchomości,

określone w stosownej uchwale Rady Gminy. Zgodnie z ustawową definicją gruntów związanych z działalnością gospodarczą – zawartą w przepisach art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – za grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem gruntów związanych z budynkami mieszkalnymi, a także gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

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 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, pamiętając że grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne bądź lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza/leśna, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym bądź leśnym, zgodnie z art. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 1 ust. 1 i 2 ustawy o podatku leśnym, natomiast grunty inne niż użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym grunty zadrzewione i zakrzewione, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 powołanej ustawy.

Wykazanie lasów, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych bądź innych terenów zabudowanych (oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „Bi”) w deklaracji na podatek rolny jako zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Przy opodatkowywaniu gruntów wspólnoty uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami (a nie podmiotami praw i obowiązków). Ponieważ wspólnoty stanowią szczególny rodzaj współwłasności (współposiadania), podatnikami są współwłaściciele (współposiadacze) gruntów, a nie wspólnota, w związku z art. 9 cytowanej ustawy.

Wyjaśnić zasadność wykazania, w deklaracjach na podatek rolny, przez jednostki OSP, ujęte pod poz. 3 i 4 załącznika Nr IV/4 do protokołu kontroli, innej (większej) powierzchni gruntów, niż wynikająca z ewidencji gruntów i umów

użyczenia, w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień, a także skutków obniżenia górnych stawek podatkowych.

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.

*2.4. Opodatkowanie posiadaczy budynków komunalnych, mimo zwolnienia tych budynków z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy – str. 11, 24, 25 protokołu, załącznik Nr II/1 do protokołu kontroli.*

Posiadaczy budynków, będących własnością komunalną nie opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze postanowienia § 1 pkt 3 uchwały Rady Gminy Siemień Nr II/9/2002 z dnia 12 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Siemień.

Wystąpić do podatnika wskazanego w protokole kontroli o przedłożenie korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, a w przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego w tym podatku z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

Rozważyć opracowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały zmieniającej uchwałę Nr II/9/2002 z dnia 12 grudnia 2002 r. w zakresie zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków, będących własnością komunalną, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, dostosowując jej postanowienia do stosowanej praktyki; w przypadku niedokonania zmian tej uchwały, budynki komunalne związane z prowadzeniem działalności gospodarczej podlegają zwolnieniu z podatku, na podstawie postanowień § 1 pkt 3 powołanej uchwały.

*2.5. Dokonanie przypisu podatku od środków transportowych pod datą wystawienia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego – str. 31 protokołu.*

Przypisów na szczegółowych kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia MF z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz publikacji planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 375) i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji

podatkowej, zgodnie z którymi organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia.

Ponadto wyjaśnić, czy wobec podatników, ujętych pod poz. 8 i 9 załącznika Nr IV/7 do protokołu kontroli, posiadających zaległości podatkowe z 2005 r. w kwocie ogółem 167,90 zł zaszły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej, w myśl których zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku, przy czym bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. Skorzystać z uprawnienia do wystąpienia do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 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.)

Przedawnione zobowiązania odpisać, w związku z art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. – str. 33 protokołu.

2.6. *Przypadki wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych bez potwierdzenia daty ich doręczenia przedsiębiorcom – str. 34 protokołu.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać przedsiębiorcom za potwierdzeniem ich odbioru własnoręcznym podpisem, ze wskazaniem daty otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

**3. W zakresie dochodów z majątku:**

3.1. *Niezamieszczenie – w ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnych oraz w protokołach z przetargów – informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość – str. 36 - 37 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym oraz w protokołach z przetargów podawać informacje wymagane przepisami – odpowiednio - § 13 i § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu

i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

- 3.2. *Wskazywanie w fakturach wystawianych najemcom lokali innego niż wynikający z umów, terminu płatności czynszu – str. 37 protokołu.*

W fakturach wystawianych najemcom określać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

- 3.3. *Nieuregulowanie prawnej formy władania nieruchomościami przez jednostki ochotniczych straży pożarnych – str. 39 protokołu.*

Uregulować formę władania nieruchomościami komunalnymi przez jednostki ochotniczych straży pożarnych, 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.).

#### **4. W zakresie wydatków bieżących:**

- 4.1. *Nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie pracownikowi wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca (zaniżono o 124,04 zł) – str. 41 protokołu.*

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.). Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę wynagrodzenia.



- 4.2. *Zaniżenie wypłaconej pracownikowi nagrody jubileuszowej (o 26,40 zł), w wyniku przyjęcia do jej obliczenia niewłaściwej wysokości jednego ze składników wynagrodzenia (dodatku za wieloletnią pracę) – str. 42 protokołu.*

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm). Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę nagrody.

- 4.3. *Wydawanie decyzji w sprawie dodatków mieszkaniowych na podstawie niekompletnie sporządzonych wniosków oraz obliczanie ryczałtu na zakup opału według niewłaściwej ceny 1 kilowatogodziny energii elektrycznej – str. 45-46 protokołu.*

W przypadku złożenia wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego nie zawierającego wszystkich wymaganych przepisami informacji, wzywać wnioskodawcę do uzupełnienia braków w terminie siedmiu dni, z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpoznania, stosownie do przepisów art. 64 § 2 Kodeksu postępowania administracyjnego w związku z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.).

Do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

- 4.4. *Przekazywanie Gminnemu Zespołowi Obsługi Szkół w Siemieniu środków finansowych na zwrot kosztów dowożenia do szkół dzieci niepełnosprawnych, wynikających z umów zawartych z ich rodzicami przez wójta gminy – str. 48 protokołu.*

Zwrotu kosztów na dowożenie dzieci niepełnosprawnych do szkół, wynikających z umów zawartych z ich rodzicami zgodnie z przepisami art. 17 ust. 3a pkt 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), dokonywać ze środków ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

- 4.5. *Dopuszczenie do otwartego konkursu na realizację w 2010 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz rozpatrzenie – wbrew zastrzeżeniom zawartym w ogłoszeniu konkursu – oferty niekompletnej, do której nie*

*załączono wszystkich wymaganych dokumentów oraz w której nie wskazano wszystkich informacji wymaganych treścią i opisem rubryk wzoru oferty – str. 51 protokołu.*

Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje i dokumenty określone w przepisach art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, a także 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).

Dokonując oceny złożonych ofert przestrzegać zasad i warunków konkursu określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, w związku z przepisami art. 5 ust. 3 i art. 13 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy.

*4.6. Niedokonanie kontroli i oceny stanu realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zleconego do realizacji w 2010 r. Gminnemu Ludowemu Zespołowi Sportowemu „Wodnik”, w zakresie efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy, w wyniku czego nie zakwestionowano wydatków w niektórych pozycjach kosztów dokonanych w innych kwotach, niż określone w umowie, bez zachowania – wymaganej pod rygorem nieważności – zmiany umowy w formie pisemnej – str. 52 - 53 protokołu.*

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w szczególności: stanu ich realizacji, efektywności, rzetelności i jakości ich wykonania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na ich realizację oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy, stosownie do przepisów art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

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 przesunięć w pozycjach kosztorysowych), mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 powołanej ustawy oraz biorąc pod uwagę postanowienia § 11 ust. 4 – 6 ramowego wzoru umowy stanowiącego załącznik Nr 2 do rozporządzenia w sprawie wzoru oferty i ramowego

wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

W sytuacji braku akceptacji dokonanych przed podmiot dotowany zmian w zakresie sposobu realizacji zadania (w tym przesunięć 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.

## **5. W zakresie wydatków majątkowych:**

- 5.1. *Zaciągnięcie przez wójta gminy (9 lipca 2010r.) zobowiązania związanego z realizacją inwestycji pn. „Docieplenie stropodachu oraz wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w budynku Gimnazjum w Siemieniu” o wartości 177.771,59zł, w sytuacji gdy w planie finansowym Urzędu Gminy na 2010 r. nie zaplanowano środków finansowych na realizację tego zadania (środki na to zadanie ujęte były w planie finansowym Gimnazjum w Siemieniu) – str. 58 protokołu.*

W sytuacji gdy dany wydatek bieżący lub inwestycyjny ujęty w budżecie gminy ma być zrealizowany – zgodnie z decyzją organu wykonawczego – przez Urząd Gminy, ujmować go w planie finansowym Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 5, § 6 ust. 2, § 7 i § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

Przestrzegać kompetencji kierowników jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań objętych ich planem wydatków, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

## **6. W zakresie mienia komunalnego:**

- 6.1. *Przypadki nieterminowego ujęcia przychodu środków trwałych – str. 59 - 60 protokołu.*

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.

Ponadto, w trakcie kontroli problemowej Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Siemieniu stwierdzono niepowołanie komisji stypendialnej w celu opiniowania

wniosków o przyznanie pomocy materialnej dla uczniów, przewidzianej postanowieniem § 8 ust. 4 „Regulaminu określającego tryb i zakres udzielania pomocy materialnej dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Siemień”, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XV/101/2005 Rady Gminy Siemień z dnia 17 marca 2005 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego tryb i zakres udzielania pomocy materialnej dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Siemień. Wójt jako organ wykonawczy gminy jest zobowiązany również do wykonywania uchwał podejmowanych przez radę ( art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym).

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

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto: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 Siemień  
ul. Stawowa 1b  
21 – 220 Siemień