

Lublin, 4 października 2012 r.

RIO – II – 600/22/2012

Pan Andrzej Placek
Wójt Gminy Obsza
23 – 413 Obsza

Szanowny Panie Wójcie

W okresie od 14 maja 2012 r. do 16 lipca 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Obsza. Protokół kontroli podpisano 10 sierpnia 2012 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

1. W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:

1.1. Powierzenie pracownikowi, zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. promocji i rozwoju gminy, obowiązków sekretarza gminy na okres powyżej 3 miesięcy – str. 2 protokołu.

Powierzenia pracownikowi wykonywanie innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami – dokonywać na okres do

3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *nieokreśleniu wersji stosowanego oprogramowania,*
- *nieujęciu – w zakładowym planie kont Urzędu Gminy - konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”,*
- *nieopisanu działania opcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i od nieruchomości, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP,*
- *dopuszczeniu możliwości nieujmowania w księgach rachunkowych danego roku obrotowego operacji dokumentowanych dowodami źródłowymi, które wpłynęły do jednostki po 10 stycznia następnego roku – str. 5, 6, 8, 30, 35, 36 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *określenie w zakładowym planie kont budżetu gminy i Urzędu Gminy zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *wskazanie wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
- *ujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),*
- *opisanie działania opcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i od nieruchomości, stanowiących podstawę sporządzania sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”,*

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” i „c” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wyeliminować z dokumentacji zapisy umożliwiające nieujmowanie w księgach rachunkowych danego roku obrotowego operacji dokumentowanych dowodami źródłowymi, które wpłynęły do jednostki po 10 stycznia następnego roku,

jako niezgodne z przepisami art. 6 ust. 1 cytowanej ustawy, mając na uwadze określone w jej przepisach art. 12 ust. 2 i 4 terminy zamknięcia ksiąg rachunkowych.

- 2.2. *Nieujmowanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązań uregulowanych w danym okresie sprawozdawczym oraz niebieżące ujmowanie należności podatkowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów podatkowych” – str. 10 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 cytowanej ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 i § 15 ust. 1 pkt 1 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 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, mając na uwadze obowiązek ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- 2.3. *Przypadki ujmowania operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego - str. 9, 10, 11 i 16 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) wpływ w grudniu subwencji na styczeń następnego roku budżetowego ujmować wyłącznie w księgach rachunkowych budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

natomiast w następnym roku budżetowym kwotę subwencji zaliczać do dochodów budżetu gminy, ujmując w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

oraz odpowiednio jako przychody w księdze głównej Urzędu Gminy,

- b) operacje dotyczące wpłaty i zwrotu wadium uczestnikom przetargów na zbycie i dzierżawę nieruchomości oraz wnoszonych przez wykonawców biorących udział

w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, prowadzonym do wyodrębnionego rachunku bankowego, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.4. *Bezpodstawne dokonywanie zwiększenia wartości gruntów o kwotę stanowiącą różnicę między ich wartością ujętą w księgach rachunkowych a kwotą uzyskaną w wyniku sprzedaży – str. 11, 21, 22 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe, w tym grunty, ujmować w księgach rachunkowych w wartości początkowej, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 w związku z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 cytowanej ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy § 6 ust. 5 tego rozporządzenia, zgodnie z którymi wartość początkowa środków trwałych podlega aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.

- 2.5. *Niestosowanie w ewidencji księgowej Urzędu Gminy kont pozabilansowych: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” – str. 11, 12 protokołu.*

Ewidencjonować na kontach:

- 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – plan finansowy wydatków budżetowych,
- 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym,
- 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” – prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze obowiązek ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich etapów poprzedzających płatność wydatków – także zaangażowanie środków, stosownie do przepisów art. 40 ust.

2 pkt 2 ustawy finansach publicznych.

- 2.6. *Dokonywanie łącznych zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów zbiorczych, niespełniających wymagań ustawowych – str. 12 protokołu.*

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

- 2.7. *Nieujęcie w księgach rachunkowych roku 2011 wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę – str. 12 protokołu.*

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

- 2.8. *Niezamieszczenie daty na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 12 protokołu.*

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

- 2.9. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 13, 18 protokołu.*

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.

- 2.10. *Zamknięcie na 31 grudnia 2011 r. kont księgi głównej budżetu 224 „Rozrachunki budżetu” i 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz konta księgi głównej Urzędu Gminy 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. „per saldem” – str. 15, 19*

protokołu.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać dwa salda, nie dokonując kompensaty należności i zobowiązań, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 2.11. *Niewykazanie w sprawozdaniu Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r., zobowiązań wymagalnych (w wysokości 667,44 zł) – str. 18 protokołu.*

W kolumnie „Zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym, stosownie do przepisów § 8 ust. 2 pkt 5 „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).

- 2.12. *Udokumentowanie – przeprowadzonej w 2009 r. – inwentaryzacji gruntów na arkuszach spisu z natury – str. 24, 25 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że grunty podlegają inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 3.1.1. *Zaniżenie – w sprawozdaniu Rb - PDP i Rb-27S za 2011 r. – skutków obniżenia górnej stawki w podatku od nieruchomości (o 34,18 zł) i skutków zwolnień w tym podatku (o 236,93 zł), wskutek niewyliczenia tych skutków dla gminnego budynku – str. 30, 31,*

44 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, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia 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.

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2011 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu – w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3.1.2. Prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie podatku od środków transportowych inną techniką niż ustalona przez kierownika jednostki – str. 35 protokołu.

Ewidencję księgową w zakresie podatku od środków transportowych prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W przypadku podjęcia decyzji o prowadzeniu tej ewidencji w sposób inny niż ustalony w przepisach wewnętrznych, dokonać odpowiednich zmian tych przepisów, stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 tej ustawy.

3.1.3. Nieprawidłowości w ewidencji księgowej podatków, polegające na:

- *nieewidencjonowaniu – na szczegółowych kontaktach podatników – operacji przypisu*

wpłaconych odsetek za zwłokę i kosztów upomnień oraz dokonywaniu zapisów na tych kontach bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu,

- *niesporządzeniu na koniec 2011 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych w zakresie podatku od środków transportowych – str. 40, 46 protokołu.*

Na kontach podatników ujmować po stronie Wn przypis odsetek za zwłokę i kosztów upomnienia w kwocie wpłaconej, zgodnie z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 oraz § 21 pkt 1 lit. b rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 powołanej ustawy.

3.1.4. Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących współwłasność – str. 40, 41 protokołu.

Grunty stanowiące współwłasność osób fizycznych opodatkowywać w drodze odrębnej decyzji wymiarowej, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych (w tym również małżonków) opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów.

Łączne zobowiązanie pieniężne – należne od przedmiotów opodatkowania stanowiących współwłasność – ustalać w odrębnej decyzji (nakazie płatniczym), którą wystawiać na któregokolwiek ze współwłaścicieli (posiadaczy); jeżeli gospodarstwo rolne prowadzi w całości jedna z tych osób, nakaz płatniczy wystawiać na tę osobę, stosownie do przepisów art. 6c ust. 2 ustawy o podatku rolnym.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej, egzekwować – od osób fizycznych i osoby prawnej – deklaracje na podatek leśny

i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) oraz art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749). Pamiętając przy tym należy, że podatnik – w związku z solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe – powinien wykazać w deklaracji obejmującej grunty stanowiące współwłasność cały grunt (a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności) i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Dla współwłaścicieli lasów prowadzić odrębne konto szczegółowe z tytułu podatku leśnego, w związku z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

3.1.5 Zamieszczanie w decyzjach przyznających ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych nieprawidłowych informacji o wielkości pomocy de minimis, otrzymanej przez podatnika wnioskującego o ulgę, w związku z bezpodstawnym zaliczaniem do wartości tej pomocy kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – str. 52, 53 protokołu.

W decyzjach w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych – wydawanych na podstawie przepisów art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej – zamieszczać rzetelne informacje o wartości otrzymanej przez podatnika pomocy de minimis, opierając się na dołączonych do wniosku podatnika o ulgę wszystkich zaświadczeniach o tej pomocy (pomocy de minimis w rolnictwie), jakie podatnik otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat albo oświadczeniach o wielkości pomocy de minimis (pomocy de minimis w rolnictwie) otrzymanej w tym okresie lub oświadczeniach o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 1 (art. 37 ust. 2 pkt 1) ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. Nr z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.) i art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

Do wielkości pomocy de minimis otrzymanej przez podatnika nie wliczać kwoty zwrotu podatku akcyzowego przyznawanego producentowi rolnemu, na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379), ponieważ zwrot ten nie jest pomocą de minimis.

3.1.6. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa wpływów za energię ciepłą i elektryczną otrzymywanych od najemców lokali użytkowych – str. 56 protokołu.

Wpływy z tytułu opłat za energię ciepłą i elektryczną klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

3.1.7. Nieegzekwowanie od dzierżawców mienia gminnego wszystkich należności wynikających z umów oraz niezaliczanie do dochodów budżetu gminy wpływów związanych z dzierżawą tego mienia (wpłat na tzw. „fundusz remontowy”, przechowywanych na odrębnym rachunku bankowym) – str. 57, 58, 26 i 27 protokołu.

Egzekwować od dzierżawców mienia komunalnego obowiązek wnoszenia należności w wysokości i terminach wynikających z zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Zrealizowane dochody z tytułu dzierżawy – jako dochody budżetu gminy, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) – ewidencjonować w księgach rachunkowych zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.1.8. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków, do których nie dołączono wszystkich wymaganych dokumentów (tytułu prawnego wnioskodawcy do lokalu i decyzji właściwego państwowego inspektora sanitarnego) – str. 60 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.). W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami załączników, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania

administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:

3.2.1. Wypłacenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. w zawyżonej wysokości (w badanej próbie o kwotę 18,32 zł), w wyniku pomniejszenia podstawy jego naliczenia o nieprawidłowo ustalone wynagrodzenie za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy z tytułu opieki nad dzieckiem oraz z tytułu urlopu okolicznościowego (do obliczenia przyjmowano liczbę dni kalendarzowych w danym miesiącu) – str. 64 protokołu.

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszać podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, z którego została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. 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.), w związku z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

3.2.2. Nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (zawyżono o 24,17 zł i zaniżono o kwotę 31,26 zł), w wyniku zastosowania do ich obliczenia niewłaściwego współczynnika – str. 66 protokołu.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel i świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzielić przez 12, stosownie do przepisów § 19 ust. 1

i 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

3.2.3. Przekroczenie przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań (w dziale 700 rozdz. 7000, § 4300 – o kwotę 7.464,38 zł) – str. 68 - 69 protokołu.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

3.2.4. Bezpodstawne żądanie od wykonawców, w celu wykazania spełnienia warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia, zaakceptowania projektu umowy – str. 71, 73, 75 protokołu.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze, że od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą zaakceptowanego projektu umowy, który nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, nie daje bowiem zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełnienia wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego jego żądanie jest bezzasadne i narusza powołany przepis art. 25 ust. 1 tej ustawy.

3.2.5. Odrzucenie oferty – zamiast wykluczenia wykonawcy, który ją złożył – w postępowaniu na dostawę kruszywa do bieżących remontów dróg gminnych na terenie gminy Obsza, w sytuacji nieuzupełnienia przez wykonawcę dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału w postępowaniu – str. 73-74 protokołu.

Odrzucać oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wyłącznie w przypadkach wskazanych w przepisach art. 89 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, w tym wykonawców, którzy – mimo wezwania zamawiającego – nie uzupełnili dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu – wykluczać z postępowania na podstawie przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 tej ustawy.

4. Gospodarka mieniem:

- 4.1. *Niezamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży informacji o cenie nieruchomości – 84, 85 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać informację o cenie nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

- 4.2. *Niezawiadomienie na piśmie osoby ustalonej jako nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 85 protokołu.*

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

- 4.3. *Nieprawidłowe ustalenie terminu wniesienia wadium – str. 86 protokołu.*

Termin wniesienia wadium wyznaczać w sposób umożliwiający komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty, stosownie do przepisu § 4 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U z 2004 Nr 207, poz. 2108 z późn.zm.).

5. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:

- 5.1. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do kona 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” według poszczególnych jednostek budżetowych – str. 87 protokołu.*

Ewidencję analityczną do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów

budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Obsza