

Lublin 3 grudnia 2010 r.

RIO – II – 601/39/2010

RIO – II – 602/60/2010

Pan Piotr Pasieczny
Wójt Gminy Tarnawatka
ul. Lubelska 39
22 - 604 Tarnawatka

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 23 czerwca do 13 września 2010r. (z przerwami) inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Regina Krzanowska, Joanna Przednowek, Edyta Gutalska - Konior, Marian Stachyra, Beata Grabowska – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Tarnawatka. Protokół podpisano 4 października 2010 r.

Ustalenia kontroli wskazują, że przy realizacji zadań jednostki wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia, będące wynikiem nieprzestrzegania powszechnie obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji. Spośród nich należy zwrócić uwagę m.in. na zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości w sprawozdaniu Rb-PDP Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za 2009 r. (o kwotę 15.082 zł.), przekroczenie przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań pieniężnych obciążających budżet gminy łącznie o kwotę (219.406,42 zł) przy zawieraniu umów związanych z przebudową ulic w miejscowości Tarnawatka - Tartak oraz o kwotę 271.434,31 zł przy zawarciu umowy na budowę boiska do piłki nożnej o nawierzchni z trawy syntetycznej w miejscowości Tarnawatka, a także naruszenie przez wójta gminy kompetencji dyrektora Zespołu Szkół i Przedszkola w Tarnawatce do dysponowania środkami finansowymi ujętymi w planie

finansowym tej jednostki.

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

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

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości – zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach pozabilansowych 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Określić – w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości – zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach kont 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 9 protokołu.

1.2. Niesporządzanie miesięcznych zestawień obrotów dzienników częściowych Urzędu Gminy.

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości –str. 10 protokołu.

1.3. Wprowadzenie – do ksiąg rachunkowych 2009 r. – sald początkowych konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwotach niezgodnych z saldami wykazanymi na tym koncie na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych 2008 r. Niezgodność sald wykazanych w ewidencji syntetycznej z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na

koniec 2008 r., w wyniku zamknięcia niektórych kont analitycznych tzw. „per saldo”.

Wykazane – w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia – stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapewnić zgodność sald i zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 10 i 11 protokołu.

1.4. Przypadki dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych niesprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz niezatwierdzonych przez skarbnika gminy.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonych przez głównego księgowego, stosownie do postanowień § 3 pkt 3 „Instrukcji obiegu i kontroli finansowej dokumentów w Urzędzie Gminy Tarnawatka”, stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 29/2008 Wójta Gminy Tarnawatka z dnia 27 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Tarnawatka, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – str. 11 protokołu.

1.5. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieujętych w zakładowym planie kont Urzędu Gminy i budżetu gminy.

Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, w myśl przepisów § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 12 protokołu.

1.6. Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych.

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) operacje związane z refundacją wynagrodzeń pracowników interwencyjnych z Powiatowego Urzędu Pracy (PUP) ujmować na kontach:
- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy (tylko w księgach rachunkowych Urzędu Gminy):
 - Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - naliczone zaliczki na podatek dochodowy i składki należne od pracownika (tylko w księgach rachunkowych Urzędu Gminy):
 - Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - wypłata wynagrodzeń pracownikom interwencyjnym, odprowadzenie należnych podatków i składek:
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu gminy:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - refundacja wydatków przez Powiatowy Urząd Pracy (jeżeli dokonana jest w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki):
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - oraz dodatkowo, na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 902 „Wydatki budżetu”;
- b) operacje dotyczące wpłat oraz zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umowy, mając na uwadze przepisy art. 148 ust. 5 ustawy z dnia z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 z późn. zm.), ewidencjonować tylko w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”:
- wpłata zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz naliczenie odsetek

przez bank:

Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 139 „Inne rachunki bankowe”;

- c) należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym podatkowych oraz z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ujmować na bieżąco na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości;

- d) operacje związane ze zwrotem przez dłużnika alimentacyjnego wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego ujmować w księdze głównej budżetu gminy:

- wpływ świadczeń z funduszu na rachunek budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

- rozliczenie dochodów budżetu gminy:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- przelew uzyskanych wpływów do gminy dłużnika i budżetu państwa:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”;

- e) operacje dotyczące przychodu środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie ujmować – według wartości ustalonej zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości:

Wn 011 Środki trwałe”,

Ma 800 „Fundusz jednostki”;

- f) operacje związane z nabyciem środków trwałych w drodze zakupu ujmować:

- wpływ faktury:

Wn 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie),

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- zapłata za fakturę:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130/JW „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – Wydatki”

i równolegle:

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

Ma 800 „Fundusz jednostki”;

- g) przekazanie środków trwałych gminnej jednostce organizacyjnej ujmować:

Wn 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – wartość dotychczasowego umorzenia,

Wn 800 „Fundusz jednostki” – wartość nieumorzona:

Ma 011 „Środki trwałe”;

h) likwidację zamortyzowanego środka trwałego:

Wn 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Ma 011 „Środki trwałe”;

i) operacji związanych z przekazaniem do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów związanych z realizacją zadań zleconych dokonywać za pośrednictwem konta 133 „Rachunek budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.” w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”. – str. 13 - 16, 24, 27, 130 - 133 protokołu.

1.7. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

Do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzić ewidencję analityczną według podziałek klasyfikacji budżetowej, a do konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, w związku z przepisami § 12 ust. 1 pkt 5 i ust. 2 pkt 2 i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. – str. 14, 15 protokołu.

1.8. Nieprawidłowe prowadzenie w 2009 r. ewidencji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” (zapisów dokonywano wyłącznie na stronie

Ma tego konta, przy czym zaangażowanie wydatków zaklasyfikowanych do paragrafów 4010, 4110, 4120, 4440 i 6050 ujmowano w kwotach wydatków zaplanowanych, a pozostałych – z wyjątkiem wydatków z tytułu dodatków mieszkaniowych – w kwotach wydatków faktycznie poniesionych).

Ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, ujmując na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 16 i 17 protokołu.

1.9 Nieprzestrzeganie terminu przeksięgowania ustalonych na 31 grudnia 2008 r. sald kont: 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” na konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” (przeksięgowania dokonano pod datą 31 grudnia 2009 r.) oraz 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” na konto 800 „Fundusz jednostki” (przeksięgowania dokonano pod datą 31 marca 2010 r.) oraz niedokonanie – do dnia kontroli – przeksięgowania ustalonego na koniec 2009 r. salda konta 961.

Ustalone na koniec roku obrotowego 2010 r. saldo konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” przenieść w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu, zaś saldo konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” przenieść w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 18, 19 protokołu.

1.10. Niewyegzekwowanie od kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych gminy obowiązku przedłożenia sprawozdań Rb-27S za październik, listopad i grudzień 2009 r. (w okresie poddanych kontroli jednostki winny złożyć sprawozdania „zerowe”).

Egzekwować od kierowników wszystkich jednostek organizacyjnych gminy obowiązek przedkładania wójtowi gminy sprawozdań Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, zgodnie z przepisami § 4 pkt.3

lit. b i § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Jednostki winny składać również sprawozdania „zerowe”, celem zachowania zasady sporządzania zbiorczych sprawozdań budżetowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia – str. 20, 21 protokołu.

2. W zakresie wykonania budżetu:

2.1. Nieopodatkowanie w 2009 r. podatkiem leśnym gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa.

Podatnika, ujętego pod poz. II.3 załącznika Nr IV/2 do protokołu kontroli, który nie wywiązał się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) – obowiązku złożenia deklaracji na podatek leśny, wezwać do jej złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W przypadku niezłożenia deklaracji, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego (również za lata ubiegłe), stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w art. 70 § 1 tej ustawy.

Ponadto:

- ustalić faktyczny sposób użytkowania gruntów o łącznej powierzchni 0,53 ha, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako Br Ps V, należących do podatnika, ujętego pod poz. 13 załącznika Nr IV/1 do protokołu kontroli, a następnie wystąpić do Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Lubelskim o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów, biorąc pod uwagę „stanowisko wspólne Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministerstwa Finansów w sprawie zapewnienia aktualności operatów ewidencji gruntów i budynków...” zamieszczone m.in. na stronie www.old.lublin.rio.gov.pl, zakładka „Działalność informacyjna/Majątek”, zgodnie z którym jeżeli w ewidencji gruntów występują oznaczenia dwuczłonowe, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454), należy w trybie pilnym ustalić faktyczny sposób użytkowania tych gruntów i nadać im właściwe oznaczenie w ewidencji. Jeżeli okaże się, że grunty podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym, wystąpić do podatnika – na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej

w związku z art. 6 a ust. 8 pkt 1 w związku z art. 6a ust. 9 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 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) – o złożenie deklaracji na podatek rolny i korekt deklaracji na podatek od nieruchomości 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 w podatku od nieruchomości, a nadpłacony podatek rozliczyć z uwzględnieniem przepisów rozdziału 9 „Nadpłata” Ordynacji podatkowej,

- opodatkować grunty o łącznej powierzchni 6,39 ha za lata 2008 - 2010, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi podatnikiem podatku rolnego jest właściciel bądź posiadacz samoistny gruntów – str. 32 - 34, 42 protokołu.

2.2. *Nieustosunkowanie się w decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych do całości żądania podatnika. Wydanie decyzji bez zebrania materiału dowodowego, uzasadniającego udzielenie ulgi (przypadki).*

Jeżeli w wydanej decyzji organ podatkowy nie uwzględni w całości żądania podatnika, w uzasadnieniu tej decyzji wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 5 i 6 Ordynacji podatkowej.

Decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków podejmować po przeprowadzeniu wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki do uwzględnienia wniosku, określone w przepisach art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej, tj. ważny interes podatnika lub interes publiczny. Mimo że decyzje w tych sprawach mają uznaniowy charakter, ich wydanie powinno być poprzedzone zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, pozwalającego na wnikliwą i obiektywną ocenę stanu faktycznego (art. 187 § 1 ustawy) – str. 37, 38 protokołu.

2.3. *Nieujmowanie – na szczegółowych kontach podatników – kwot umorzonych odsetek za zwłokę, wynikających z decyzji w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r. zaniżonej (o 855 zł) kwoty umorzonych odsetek za zwłokę (dz. 756, rozdz. 75616, § 091).*

Kwoty umorzonych odsetek za zwłokę, wynikające z decyzji w sprawie umorzonych odsetek za zwłokę ujmować na szczegółowych kontach podatników (przypisać, a następnie odpisać), w związku z przepisami § 4 ust. 2 pkt 2 i § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

W sprawozdaniu Rb-27S wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń odsetek za zwłokę za dany okres sprawozdawczy, pamiętając że wykazane kwoty powinny wynikać z decyzji w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę i być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „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) – str. 37, 38 protokołu.

2.4. Udzielanie w 2009 r. zwolnień z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów bez uwzględnienia przepisów o pomocy publicznej.

Zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów, o których mowa w przepisach art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym, udzielać z zastosowaniem przepisów o pomocy publicznej, pamiętając że zwolnienia te stanowią pomoc publiczną na realizację inwestycji w gospodarstwach rolnych i powinny być realizowane do wysokości określonych w art. 4 ust. 2 rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1857/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy państwa dla małych i średnich przedsiębiorstw prowadzących działalność związaną z wytwarzaniem produktów rolnych oraz zmieniające rozporządzenie (WE) nr 70/2001 (Dz. Urz. UE L 358 z 16.12.2006), zgodnie z informacjami: „Pomoc publiczna w rolnictwie w formie zwolnień i ulg w podatku: rolnym, od nieruchomości oraz leśnym” z 5 czerwca 2009 r. oraz „Intensywność pomocy na zakup użytków rolnych” z 11 marca 2010 r., zamieszczonymi na stronie bip.minrol.gov.pl zakładka „Pomoc publiczna w rolnictwie”.

Informuję, że przepisy art. 4 ust. 8 cytowanego rozporządzenia (w myśl których pomoc może być przyznawana na zakup gruntów poza gruntami przeznaczonymi na cele budowlane w cenie nieprzekraczającej 10% wydatków kwalifikowanych inwestycji) nie mają zastosowania w 2010 r.– str. 39 protokołu.

2.5. Dokonywanie przypisów podatków na szczegółowych kontach podatników, mimo

niedoręczenia decyzji wymiarowych (przypadki). Dokonywanie w latach 1998 - 2007 przypisów na koncie nieżyjącego podatnika na podstawie decyzji wystawianych na syna zmarłego podatnika.

Na szczegółowych kontach podatników przypisu podatku dokonywać pod datą doręczenia decyzji wymiarowych, w związku z przepisami § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W przypadku gdy podatnik przebywa poza miejscem zamieszkania, a jego miejsce pobytu nie jest znane – występować do sądu z wnioskiem o wyznaczenie kuratora dla osoby nieobecnej, co umożliwi skuteczne doręczenie pism, stosownie do przepisów art. 138 § 1 Ordynacji podatkowej. Do czasu wyznaczenia dla tej osoby kuratora przez sąd – w przypadku konieczności podjęcia niezbędnych czynności – wyznaczać przedstawiciela, któremu doręczać decyzje wymiarowe, zgodnie z przepisami art. 154 § 2 w związku z art. 138 § 2 Ordynacji podatkowej.

Ponadto:

- wyjaśnić, czy upłynął okres przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych z lat 2005 - 2006, należnych od podatników ujętych pod poz. 4 i 6 załącznika Nr IV/9 do protokołu kontroli, mając na uwadze przepisy art. 68 §§ 1 i 2 Ordynacji podatkowej. Jeżeli nie upłynął okres przedawnienia, podjąć działania mające na celu skuteczne doręczenie decyzji wymiarowej, mając na uwadze przepisy rozdziału 5 „Doręczenia” Ordynacji podatkowej. W przeciwnym wypadku odpisać te należności (bezpodstawnie przypisane), mając na uwadze zasadę rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wyrażoną w przepisach art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ustalić prawidłowy stan rozliczeń, figurujący na koncie nieżyjącego podatnika, ujętego pod poz. 2 załącznika Nr IV/9 do protokołu kontroli, następnie zamknąć to konto, a zaległości (bądź nadpłaty) rozliczyć ze spadkobiercami, mając na uwadze przepisy art. 97, 98 i 100 Ordynacji podatkowej – str. 42, 43 protokołu.

2.6. Zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości w sprawozdaniu Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za 2009 r. o kwotę 15.082 zł.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 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.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 44, 45 protokołu.

2.7 *Dopuszczenie do przedawnienia roszczeń z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych (w kwocie ogółem 627,56 zł).*

W stosunku do zalegających z regulowaniem należności ze stosunków cywilnoprawnych podejmować konsekwentne czynności zmierzające do ich wyegzekwowania, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń; okres przedawnienia roszczeń majątkowych został określony w przepisach art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 47 protokołu.

2.8 *Nieprawidłowa klasyfikacja dochodów z tytułu dzierżawy gruntów.*

Dochody z tytułu dzierżawy gruntów klasyfikować do § 075 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, 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) – str. 48, 49 protokołu.

2.9 *Niezgodność zapisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (w zakresie zaległości z tytułu użytkowania wieczystego) z zapisami w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta (tj. na kartach kontowych) na 31 grudnia 2009 r. (różnica w kwocie 3.150,74 zł).*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących

uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów na kontach księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów na tych kontach, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 51 protokołu.

2.10. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikom Urzędu Gminy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2009, w wyniku:

- nieuwzględnienia w podstawie jego naliczenia dodatku za wieloletnią pracę pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby,*
- zmniejszenia jego podstawy o niewłaściwie obliczoną kwotę wynagrodzenia za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy,*

skutkiem czego 6 pracownikom zaniżono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2009 r. o łączną kwotę 70,17 zł, a 7 pracownikom wynagrodzenie te zawyżono o łączną kwotę 48,07 zł.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać wynagrodzenie za wieloletnią pracę przysługujące pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), w związku z przepisami § 6, § 14 oraz § 15 i § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), dodatek za wieloletnią pracę przysługuje pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego. W związku z tym, dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi samorządowemu za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy, za które otrzymuje wynagrodzenie (np. z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby jak i usprawiedliwionej nieobecności w pracy z powodu opieki nad dzieckiem do lat 14 lub urlopu okolicznościowego) powinien być w całości uwzględniony w podstawie wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Pracownikom – korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy – pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, tj. dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, za który została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone

wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, w myśl przepisów § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w związku 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.).

Wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 r. Do pracowników, którym dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2009 r. zawyżono, wystąpić o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ich 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. 59 – 67 protokołu.

2.11. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikom ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, przez zaliczenie do podstawy ich obliczenia: jednorazowych wypłat za spełnienie określonego zadania (premii za zbieranie opłat za wodę), jednorazowej nagrody z zakładowego funduszu nagród w wysokości 1/12, dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 1/12, wypłaconego pracownikowi ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych oraz obliczenie go z zastosowaniem niewłaściwie ustalonego współczynnika (skutkiem czego zawyżono wypłacony pracownikom ekwiwalent pieniężny o łączną kwotę 981,94 zł).

Do podstawy naliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie wliczać:

- składników wynagrodzenia wymienionych w przepisach § 6 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop,
- ryczałtu za używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych, który nie jest składnikiem wynagrodzenia, ponieważ zwrot kosztów używania tego pojazdu odbywa się na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej między pracodawcą a pracownikiem, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów

osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

Dla pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy, wartość współczynnika służącego do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu obniżyć proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy pracownika, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Wystąpić do pracowników wymienionych w protokole kontroli, którym wypłacono ekwiwalent w zawyżonej kwocie, o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ich ustalenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy – str. 68- 70 protokołu.

2.12. Nieprawidłowe wykazanie – w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę Tarnawatka za 2009 r. – średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli dyplomowanych oraz kwoty różnicy między średnimi wynagrodzeniami obliczonymi na podstawie Karty Nauczyciela a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia tych nauczycieli (kwotę niedopłaty dla nauczycieli dyplomowanych zaniżono o 961,74zł), w wyniku zaniżenia o 0,03 etatu średniorocznej liczby etatu – w okresie od stycznia do sierpnia 2009r. – nauczyciela dyplomowanego z Zespołu Szkół i Przedszkola Tarnawatka przebywającego na zwolnieniu lekarskim. Ustalenie i wypłacenie nauczycielom stażystom z Zespołu Szkół i Przedszkola w Tarnawatce oraz ze Szkoły Podstawowej w Wieprzowie jednorazowego dodatku uzupełniającego w nieprawidłowo ustalonych wysokościach, wskutek przyjęcia do obliczenia tego dodatku zawyżonej (o 229 zł) stawki osobistego wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela stażysty.

Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli – w celu sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez gminę, o którym mowa w przepisach art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.):

- uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania,

- nie uwzględniać liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy,
- nie uwzględniać – proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły – liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy, za czas których nie przysługuje wynagrodzenie,

stosownie do przepisów § 3 ust. 6 - 8 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

Średniomiesięczny etat nauczyciela, który pracował przez część miesiąca, wyliczać jako iloczyn wymiaru etatu i stosunku liczby dni przepracowanych w danym miesiącu do liczby wszystkich dni roboczych w danym miesiącu, z wyjątkiem sytuacji gdy nauczyciel przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – wówczas za miesiąc przyjmować 30 dni, zgodnie z postanowieniami pkt. 1 załącznika Nr 1 do tego rozporządzenia.

Do obliczeń osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego każdego nauczyciela (Sj) przyjmować faktycznie wypłacaną stawkę wynagrodzenia zasadniczego na pełnym etacie (A), zgodnie ze wzorem określonym w części 1 „Ustalanie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia” załącznika nr 1 do cytowanego rozporządzenia.

Dokonać przeliczenia wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach na terenie gminy w sposób przewidziany powołanymi przepisami prawa (uwzględniając ustalenia kontroli), a następnie:

- w sytuacji gdy kwota dodatku uzupełniającego została zaniżona – wypłacić nauczycielom niedopłaconą kwotę dodatku uzupełniającego;
- w sytuacji gdy kwota dodatku uzupełniającego została zawyżona – zwrócić się do nauczycieli o ich dobrowolny zwrot w wysokości nadpłaconej, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatków, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

Po przeliczeniu dodatków uzupełniających – sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę i przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej, Radzie Gminy, dyrektorom szkół prowadzonych przez gminę Tarnawatka oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do

przepisów art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela – str. 74 - 76, 81 - 83 protokołu.

2.13. *Nieprawidłowości przy udzielaniu w 2009 r. i rozliczeniu dotacji na realizację zadań własnych gminy z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu Gminnemu Klubowi Sportowemu Tarnawatka, polegające na:*

- zamieszczeniu ogłoszenia otwartego konkursu ofert w *Biuletynie Informacji Publicznej*, z naruszeniem terminu określonego w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w obowiązującym wówczas brzmieniu (od dnia zamieszczenia ogłoszenia w BIP do upływu terminu składania ofert pozostało 15 dni),
- niedokonaniu oceny możliwości realizacji zadania przez Klub oraz przedstawionej przez niego kalkulacji kosztów realizacji zadania, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego z uwzględnieniem wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania oraz nieustosunkowaniu się do spełnienia przez oferenta wymogów określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- niewyegzekwowaniu od Klubu załączenia do umowy zaktualizowanego kosztorysu oraz oświadczenia o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy,
- niezakwestionowaniu sfinansowania z dotacji wydatków – wykazanych przez Klub w sprawozdaniu końcowym w innych kwotach, niż określone w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania oraz w kosztorysie ofertowym, stanowiącym załącznik do umowy, dokonanych bez zachowania – wymaganej pod rygorem nieważności – formy pisemnej zmian umowy.

Przy zlecaniu zadań i udzielaniu z budżetu gminy dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych, określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), przestrzegać określonych tą ustawą zasad wspierania lub powierzania realizacji zadań, a w szczególności:

- w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert – niezależnie od miejsca publikacji – wskazywać termin składania ofert, nie krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w art. 13 ust. 3 ustawy, stosownie do jej przepisów art. 13 ust. 1,
- przy rozpatrywaniu ofert dokonywać wszystkich czynności wskazanych w przepisach art. 15 ust. 1 ustawy, w tym m. in. oceny możliwości realizacji zadania publicznego przez ubiegające się podmioty oraz oceny przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania publicznego, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 pkt 1 i 2

ustawy,

- od podmiotów, którym udzielono dotacji, egzekwować obowiązek dołączania do umowy wszystkich załączników wymaganych ramowym wzorem umowy, stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), w tym zaktualizowanego kosztorysu oraz oświadczenia zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy,
- przestrzegać postanowień zawartych umów, tj. w przypadku dopuszczenia możliwości ich zmian – 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 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – str. 87 - 92 protokołu.

2.14. Nieprawidłowości w zakresie dodatków mieszkaniowych, polegające na:

- *obliczeniu wysokości dodatku mieszkaniowego w oparciu o nieprawidłowo ustaloną kwotę dochodów wnioskodawcy, przez zaliczenie do nich dochodów z tytułu renty w kwocie netto oraz zasiłku pielęgnacyjnego(przypadek),*
- *przyjmowaniu – do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału – ceny 1 kilowatogodziny energii elektrycznej ustalonej telefonicznie z Zamojską Korporacją Energetyczną S.A. Oddział w Tomaszowie Lubelskim.*

Do celów obliczenia wysokości dodatku mieszkaniowego, dochody wnioskodawcy ustalać w sposób określony przepisami art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.) – jako wszelkie przychody po odliczeniu kosztów ich uzyskania oraz po odliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, określonych w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zostały już zaliczone do kosztów uzyskania przychodu, nie wliczając do dochodów m.in. zasiłków pielęgnacyjnych.

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.). W przypadku złożenia wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego nie zawierającego dokumentów niezbędnych do prawidłowego obliczenia dodatku (w tym rachunku za energię elektryczną obejmującego ostatni okres rozliczeniowy), 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 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy o dodatkach mieszkaniowych.

Dokonać przeliczenia dodatku mieszkaniowego przyznanego osobie wskazanej w protokole kontroli, w celu ustalenia prawidłowej jego wysokości, po czym – w przypadku stwierdzenia, że naliczono go w wysokości nieprawidłowej – wystąpić do tej osoby o wyrażenie zgody na zmianę decyzji, stosownie do przepisów art. 155 Kodeksu postępowania administracyjnego oraz – stosownie do tych przepisów – dokonać zmiany decyzji, na podstawie której przyznano ten dodatek – str. 93 - 95 protokołu.

- 2.15. *Nieokreślenie wartości wynagrodzenia wykonawcy w zawartej 2 kwietnia 2009 r. umowie na wykonanie remontu drogi gminnej nr 111561L (ul. Księdza Boguty) w Tarnawatce. W załączniku do umowy wskazano jedynie ceny jednostkowe poszczególnych robót remontowych, jednak bez podania nawet orientacyjnej ich ilości, co nie pozwala na określenie wysokości zaciągniętego zobowiązania, którym w dniu zawarcia umowy obciążono plan finansowy jednostki. Brak na umowie kontrasygnaty skarbnika gminy.*

W zawieranych umowach określać wysokość całkowitego wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, mając na uwadze przepisy art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych, stosownie do których kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Nieustalenie w umowie wysokości wynagrodzenia może skutkować przekroczeniem tego upoważnienia, jak też dokonywaniem wydatków wynikających z tych umów w sposób niepozwalający na przestrzeganie przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy, zobowiązujących do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W związku z tym, w przypadku braku możliwości ustalenia realnej wartości

wynagrodzenia umownego, rozważyć możliwość podawania w umowach np. wynagrodzenia wstępnego oraz podstaw do określania wynagrodzenia ostatecznego.

Umowy i inne dokumenty potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) – str. 97 protokołu.

2.16. Nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków:

- *na dostawę kruszywa i piasku – do § 4270 „Zakup usług remontowych” lub § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,*
- *na wykonanie usług sprzętem – do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4270 „Zakup usług remontowych”.*

Poniesione wydatki klasyfikować zgodnie z ich celem i „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą Załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207) – str. 98, 99 protokołu.

2.17. Przekroczenie przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań pieniężnych obciążających budżet gminy:

- a) w dz. 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”:*
- *o kwotę 55.902,00 zł, w wyniku zawarcia 8 września 2009 r. umowy na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulic w miejscowości Tarnawatka - Tartak – wykonanie podbudowy” o wartości 661.982,88 zł, w sytuacji gdy plan finansowy wydatków w tej klasyfikacji na dzień zaciągnięcia zobowiązania wynosił 694.180,00 zł i przed zaciągnięciem tego zobowiązania był wykorzystany w kwocie 88.099,12 zł,*
 - *o kwotę 67.051,52 zł, w wyniku zawarcia 23 września 2009 r. umowy na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulic w miejscowości Tarnawatka -Tartak – wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno - bitumicznych asfaltowych” o wartości 81.149,52 zł, w sytuacji gdy plan finansowy wydatków w tej klasyfikacji na dzień zaciągnięcia zobowiązania wynosił 764.180,00 zł i przed zaciągnięciem tego zobowiązania był wykorzystany w kwocie 750.082,00 zł, w tym: na sfinansowanie wydatków w kwocie 88.099,12 zł i na pokrycie zobowiązania zaciągniętego umową z 8 września 2009r. w kwocie 661.982,88 zł,*

- o kwotę 96.452,90 zł, w wyniku zawarcia 3 listopada 2009 r. umowy na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulic w miejscowości Tarnawatka - Tartak – roboty uzupełniające” o wartości 124.141,38 zł, w sytuacji gdy plan finansowy wydatków w tej klasyfikacji na dzień zaciągnięcia zobowiązania wynosił 858.920,00 zł i przed zaciągnięciem tego zobowiązania był wykorzystany w kwocie 831.231,52 zł, w tym: na sfinansowanie wydatków w kwocie 88.099,12 zł i na pokrycie zobowiązań zaciągniętych umowami z 8 i 23 września 2009 r. w kwotach: 661.982,88zł i 81.149,52 zł,
- b) w dz. 801 „Oświata i wychowanie”, rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe”, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – o kwotę 271.434,31 zł, w wyniku zawarcia 14 listopada 2009 r. umowy na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska do piłki nożnej o nawierzchni z trawy syntetycznej w miejscowości Tarnawatka” o wartości 451.434,31 zł, w sytuacji gdy plan finansowy wydatków w tej klasyfikacji na dzień zaciągnięcia zobowiązania wynosił 180.000,00 zł.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w uchwale budżetowej i zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych – str. 100 - 102, 110 - 111 protokołu.

2.18. *Naruszenie przez wójta gminy kompetencji dyrektora Zespołu Szkół i Przedszkola w Tarnawatce do dysponowania środkami finansowymi ujętymi w planie finansowym tej jednostki, przez:*

- zawarcie 14 listopada 2008 r. umowy na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska do piłki nożnej o nawierzchni z trawy syntetycznej w miejscowości Tarnawatka” o wartości 451.434,31 zł, w sytuacji gdy środki finansowe na realizację tego zadania zostały ujęte w planie finansowym Zespołu Szkół i Przedszkola w Tarnawatce,
- zatwierdzenie do wypłaty faktur za wykonane roboty na kwotę 451.434,31 zł ze środków ujętych w planie finansowym Zespołu Szkół i Przedszkola w Tarnawatce, przy czym faktury te – mimo że były wystawione na Urząd Gminy – zostały ujęte w księgach rachunkowych Zespołu Szkół i Przedszkola w Tarnawatce.

Przestrzegać kompetencji kierowników gminnych jednostek organizacyjnych – odpowiedzialnych za całość gospodarki finansowej jednostki, zgodnie z przepisami art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – do dysponowania środkami finansowymi ujętymi w planach finansowych tych jednostek.

Kompetencje te, w przypadku kierowników jednostek oświatowych, wynikają również z przepisów art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Dysponowanie środkami publicznymi, określonymi w planie finansowym jednostki, wiąże się m.in. z zaciąganiem zobowiązań pieniężnych do wysokości kwot określonych w planie finansowym jednostki oraz zatwierdzaniem do wypłaty dowodów finansowo – księgowych – str. 111 - 114 protokołu.

2.19. Nieprawidłowości przy udzielaniu zamówienia na roboty budowlane związane z wykonaniem przebudowy ulic w miejscowości Tarnawatka - Tartak, polegające na:

- niedołączeniu do specyfikacji istotnych warunków zamówienia udostępnionej wykonawcom na stronie internetowej pełnej dokumentacji projektowej opisującej przedmiot zamówienia (dołączono szczegółową specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych oraz kosztorysy ofertowe zawierające przedmiary robót),*
- bezpodstawnym skróceniu okresu (z 5 do 3 ostatnich lat przed dniem wszczęcia postępowania), z jakiego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem,*
- niezawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu – zamieszczonym w siedzibie Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej – informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

Opis przedmiotu zamówienia na roboty budowlane, dokonany za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, zawierać w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze, że – w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego – obowiązkiem zamawiającego jest udostępnienie całej specyfikacji istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert, zgodnie z przepisami art. 42 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 2 tej ustawy.

Żądając od wykonawców wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817) – nie ograniczać wykonawcom okresu, z którego mogą wykazać się doświadczeniem, ponieważ żądanie wykazania się doświadczeniem w okresie krótszym, niż – dopuszczalny powołanymi

przepisami – okres ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków (np. z ostatnich trzech lat), mogło utrudniać uczciwą konkurencję przez to, że uniemożliwiało udział wykonawcom, którzy prac podobnych do przedmiotu zamówienia nie wykonali w tym okresie, a mogą wykazać się wykonaniem takich zamówień w latach wcześniejszych, bądź wymagana ilość prac podobnych do przedmiotu zamówienia została przez nich wykonana w łącznym okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert lub wniosków.

W ogłoszeniu o zamówieniu – odpowiednio zamieszczanym lub publikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – zawierać informację (w zależności od wartości zamówienia) o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub o dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 3 Prawa zamówień publicznych – str. 116, 118, 120 protokołu.

- 2.20. *Niezamieszczenie na kopertach, w których zostały złożone oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia na przebudowę ulic w miejscowości Tarnawatka -Tartak, pozycji ujęcia w dzienniku korespondencji przychodzącej do Urzędu Gminy.*

Wpływającą do Urzędu Gminy korespondencję rejestrować na zasadach określonych w Dziale II „Przyjmowanie i obieg korespondencji” załącznika „Instrukcja kancelaryjna dla organów gmin i związków międzygminnych” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.). Na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji przekazywanej bez otwierania – w tym na wpływających ofertach przetargowych – umieszczać na przedniej stronie koperty pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego, stosownie do przepisów § 6 ust. 11 instrukcji kancelaryjnej – str. 121 protokołu.

- 2.21. *Niezamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówień na przebudowę ulic w miejscowości Tarnawatka - Tartak w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy – str. 123 protokołu.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Niesporządzenie protokołów zdawczo - odbiorczych przy oddawaniu nieruchomości w trwały zarząd jednostkom oświaty.

Objęcie nieruchomości w trwały zarząd dokumentować protokołem zdawczo – odbiorczym, stosownie do przepisów art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) – str. 125, 126 protokołu.

3.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” – w zakresie gruntów – w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek.

Nieruchomości (grunty) – stanowiące własność gminy – ujmować ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej, ewidencjonując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość 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 (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 128 protokołu.

3.3. Nieujęcie w ewidencji księgowej wszystkich gruntów, stanowiących mienie komunalne.

Ewidencję środków trwałych prowadzić tak, aby stanowiła ona aktualny wykaz posiadanych składników majątkowych, zapewniając rzetelność ksiąg rachunkowych w rozumieniu art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości; ująć w ewidencji księgowej wartość gruntów gminnych wskazanych w protokole kontroli – str. 128 protokołu.

3.4. Bezpodstawne dokonanie zwiększania wartości początkowej środka trwałego (działki), w związku z jej wyceną w celu sprzedaży. Dokonanie zapisu tej operacji w oparciu o wewnętrzny dowód księgowy PK „Polecenie księgowania”, niezawierający numeru identyfikacyjnego oraz stwierdzenia jego sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym.

Środki trwałe, w tym grunty, ujmować w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 w związku z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Zgodnie z przepisami § 5 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach; dokonywanie aktualizacji wartości środka trwałego, np., gruntu, w oparciu o jego wycenę sporządzoną dla celów sprzedaży – nie ma podstaw prawnych. Wyksięgować kwotę bezpodstawnie zwiększającą wartość działki wskazanej w protokole, w celu odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na wewnętrznych dowodach księgowych PK „Polecenie księgowania” zamieszczać numer identyfikacyjny oraz stwierdzenie ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy o rachunkowości oraz postanowień § 3 pkt 4 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Tarnawatka” – str. 128, 129 protokołu.

- 3.5. *Niebieżące ujmowanie operacji przychodu i rozchodu środków trwałych (przypadki) i pozostałych środków trwałych. Dokonywanie zapisów operacji gospodarczych dotyczących zakupu pozostałych środków trwałych w ewidencji analitycznej bez jednoczesnego ich ujęcia na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej oraz zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 129 - 132, 134 protokołu.

- 3.6. *Bezpodstawne zwiększenie wartości początkowej środka trwałego (serwera do systemu podatkowego) o wartość akcesoriów zakupionych ze środków na wydatki bieżące.*

Wartość początkową środka trwałego zwiększać o koszty jego ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujące, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, zgodnie z przepisami art. 31 ust.1 ustawy o rachunkowości – str. 130 protokołu.

- 3.7. *Sfinansowanie zakupu środka trwałego (zestawu sprzętu nagłaśniającego) o wartości powyżej 3.500 zł ze środków na wydatki bieżące i zaklasyfikowanie tych wydatków do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.*

Zakupy inwestycyjne planować i realizować ze środków przeznaczonych na wydatki majątkowe, stosownie do przepisów art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych i klasyfikować do paragrafu § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – str. 131 protokołu.

- 3.8. *Nienaliczenie odpisów amortyzacyjnych za miesiąc, w którym zbyto (przekazano) środki trwałe.*

Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych od środków trwałych dokonywać od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym je zbyto, w związku z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości i postanowieniami § 4 pkt 3 zarządzenia nr 29/2008 Wójta Gminy Tarnawatka z dnia 27 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Tarnawatka – str. 133 protokołu.

- 3.9. *Nieprawidłowe udokumentowanie inwentaryzacji składników majątkowych, przeprowadzonej w 2008 r. drodze weryfikacji.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji, dokonanej w drodze weryfikacji dokumentować protokołem, w którym ujmować stan aktywów przed weryfikacją i po jej dokonaniu oraz ewentualne różnice, dołączając do protokołu stosowne notatki służbowe pracowników współuczestniczących w weryfikacji oraz wskazując dokumenty, na podstawie których dokonano weryfikacji, stosownie do postanowień zawartych w pkt C ppkt 3 i 4 „Instrukcji w sprawie trybu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz ich rozliczania w Urzędzie Gminy Tarnawatka” – str. 136 protokołu.

4. W zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień:

- 4.1. *Ustalenie i wypłacenie wnioskodawcy nieprawidłowej kwoty zwrotu podatku akcyzowego (zaniżono o 191,18 zł), z powodu przyjęcia do jej obliczenia innej ilości litrów oleju napędowego niż wynikająca z przedłożonych faktur.*

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustalać w oparciu o faktury (albo potwierdzone, przez upoważnionego pracownika, za zgodność z oryginałem ich kopie), dołączone do wniosku o zwrot podatku, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379).

Wystąpić do producenta o wyrażenie zgody na zmianę decyzji, w której nieprawidłowo ustalono kwotę zwrotu podatku, stosownie do przepisów art. 155 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) oraz dokonać zmiany tej decyzji – str. 139 protokołu.

Ponadto, w dniach od 30 sierpnia do 3 września 2010 r. inspektor kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Edyta Gutalska-Konior – przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Zakładu Usług Komunalnych w Tarnawatce - zlikwidowanego z dniem 30 września 2010 r. zgodnie z uchwałą Nr XXXIII/222/10 Rady Gminy Tarnawatka z dnia 3 września 2010 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej Zakład Usług Komunalnych w Tarnawatce – w zakresie realizacji dochodów za dostarczenie wody i odprowadzanie ścieków. Protokół kontroli podpisano 4 października 2010 r.

Poniżej przedstawiam stwierdzone w toku tej kontroli nieprawidłowości:

1. Przypadki podpisania umów o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków przez osoby niewskazane jako strona umowy.

Niezamieszczanie w umowach na dostawę wody terminów wzajemnych rozliczeń, w tym terminów odczytu wskazań wodomierzy, terminów rozliczeń odbiorców, nieposiadających wodomierzy oraz terminów płatności za dostarczoną wodę (na fakturach wystawianych co kwartał wskazywano termin płatności datą kalendarzową tj. do 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada, przy czym stosowany system doręczeń nie gwarantował potwierdzenia, że faktura została wysłana lub doręczona na 14 dni przed upływem terminu płatności wskazanego na fakturze).

Umowy na dostawę wody i odprowadzanie ścieków zawierać z odbiorcą usług, tj. z osobą, której nieruchomość została przyłączona do sieci i która wystąpiła z pisemnym wnioskiem o zawarcie umowy, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 i 2 w związku z art. 2 pkt 3 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858) oraz zgodnie z postanowieniami § 13 ust. 1 Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków, stanowiącego załącznik do uchwały Rady Gminy Tarnawatka Nr XXXIX/222/2002 z 30 sierpnia 2002 r.

W umowach na dostawę wody zamieszczać terminy wzajemnych rozliczeń, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, w tym m.in. terminy odczytu wskazań wodomierzy, terminy rozliczeń odbiorców nieposiadających wodomierzy oraz terminy płatności za dostarczoną wodę i odprowadzane ścieki. Niezależnie od przyjętego sposobu ustalenia terminu płatności faktur (termin wskazany kalendarzowo lub liczony od dnia doręczenia faktury), wprowadzić rozwiązanie, które gwarantuje przestrzeganie przepisów § 17 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886 z późn. zm.), stosownie do których termin płatności określony w fakturze, nie może być krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób, a jednocześnie umożliwia kontrolę terminowości wpłat przez odbiorców, w związku z przepisami art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – str. 3, 4 protokołu.

2. *Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych opłat za dostarczanie wody, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu w łącznej wysokości 524,30 zł.*

Przypadki niepobrania odsetek za zwłokę od nieterminowo dokonanych wpłat.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń. Okres przedawnienia roszczeń został określony w przepisach art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Od nieterminowo regulowanych należności egzekwować odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z przepisami art. 359 § 2 Kodeksu cywilnego – str. 6, 9 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 Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienia o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Tarnawatka