

Lublin, 29 grudnia 2010 r.

RIO – II – 601/49/2010

Pan Tadeusz Górski
Wójt Gminy Rejowiec
ul. J. Dąbrowskiego 1
22 - 360 Rejowiec

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 23 września do 27 października 2010 r. – z uzasadnionymi przerwami – inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Julita Woźniak - Mika, Bożena Tymura, Ewa Książek i Michał Mikuła – przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rejowiec. Protokół kontroli omówiono i podpisano 9 listopada 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.

Wśród nich należy zwrócić uwagę na nieprawidłowości związane z realizacją dochodów budżetowych, w tym m.in. z prowadzeniem ewidencji podatku od środków transportowych z naruszeniem obowiązujących przepisów, a także udzielaniem ulg w zapłacie podatków z pominięciem przepisów o pomocy publicznej oraz z zamówieniami publicznymi.

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 1997 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne

za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w wyniku:

- *nieokreślenia zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *niewprowadzenia do zakładowego planu kont Urzędu Gminy konta 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, mimo występowania operacji gospodarczych podlegających ewidencji na tym koncie,*
- *nieujęcia w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” i w konsekwencji nieprowadzenie ewidencji na tym koncie,*
- *nieprawidłowe ustalenie ujmowania wartości spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.*

W zakładowym planie kont budżetu gminy i Urzędu Gminy określić zasady powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Przy ustalaniu zakładowego planu kont kierować się zasadą, że konta wskazane w planach kont zawartych w odpowiednich załącznikach do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz.861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.” należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji niewystępujących w jednostce, stosownie do przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

Ująć w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konto pozabilansowe 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” i zaprowadzić na nim ewidencję, stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 pkt 1 lit. b 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), a od 1 stycznia 2011 stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 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).

Określić prawidłowe zasady ewidencjonowania wartości spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu, zaliczanego do środków trwałych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

Ustalenie i bieżąca aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, w myśl przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 6, 78 protokołu.

- 1.2. *Zamknięcie na 31 grudnia 2009 r. kont księgi głównej budżetu 224 „Rozrachunki budżetu”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz kont księgi głównej Urzędu Gminy 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 225 „Rozrachunki z budżetami”, tzw. „per saldum”.*

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustalać oddzielnie, w tym na kontach księgi głównej budżetu i jednostki Urzędu Gminy wykazywać salda należności i zobowiązań zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 8 protokołu.

- 1.3. *Dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” niezgodnie z danymi wynikającymi z wyciągów bankowych (ujemnych i po niewłaściwych stronach konta).*

Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” dokonywać zapisów na podstawie wyciągów bankowych, tak aby zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W przypadku błędnych zapisów zwrotów nadpłat zachowywać zasadę czystości obrotów przez wprowadzenie dodatkowego technicznego zapisu ujemnego po obu stronach tego konta, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do 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 § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 8 protokołu.

1.4. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z wpłatą opłaty targowej.

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

- w księdze głównej Urzędu Gminy:

- przypis opłaty w wysokości kwot pobranych, wynikających z przedstawionych pokwitowań wpłaty:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,

- wpłata opłaty targowej przez inkasenta na rachunek bankowy gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”

lub

Wn 101 „Kasa”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

i na koncie szczegółowym, prowadzonym do rozliczeń z inkasentem opłaty targowej

oraz równolegle

- w księdze głównej budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do przepisów § 17 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 1 lit. a i pkt 2 lit. c i d oraz § 24 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, a od 1 stycznia 2011 stosownie do przepisów § 17 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 1 lit. a i pkt 2 lit. c i d oraz § 22 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego – str. 8 protokołu.

1.5. Niezamieszczanie daty na wpływających do Urzędu Gminy dokumentach w tym na fakturach, rachunkach, wnioskach o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych.

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji zamieszczać datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 6 ust. 11 „Instrukcji

kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych”, stanowiącej załącznik 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.) – str. 9, 44 - 45 protokołu.

1.6. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 750 „Przychody i koszty finansowe” oraz 800 „Fundusz jednostki”.

Zaprowadzić i prowadzić ewidencję analityczną do kont: 750 „Przychody i koszty finansowe” w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego, 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w zakładowym planie kont Urzędu Gminy oraz 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. – str. 10 protokołu.

1.7. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy – sporządzonym na 31 grudnia 2009 r. – zobowiązań krótkoterminowych w kwocie 869.465,50 zł (przypadających do spłaty w 2010 r.) jako zobowiązań długoterminowych.

W bilansie z wykonania budżetu jako zobowiązania krótkoterminowe wykazywać zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i z wzorem sprawozdania określonym w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 11 protokołu.

1.8. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28 S (rocznym) Urzędu Gminy, sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r. kwot wydatków niezgodnych z ewidencją analityczną do rachunku bieżącego, w wyniku nieprawidłowego ewidencjonowania korekt dokonanych wydatków.

W kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28 S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu

terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.). Korekt błędnych zapisów dokonanych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (i ewidencji szczegółowej prowadzonej do tego konta) dokonywać wprowadzając dodatkowy techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania 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 2010 r. oraz z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości – str. 12 - 13 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Zamieszczanie – w umowach o udzielenie zamówień publicznych zawartych w 2006 r. – postanowień dopuszczających możliwość utworzenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie potrąceń z faktur, w sytuacji gdy termin realizacji zamówienia był krótszy niż jeden rok oraz - w przypadku utworzenia zabezpieczenia w tej formie – nieegzekwowanie od wykonawców obowiązku wniesienia w dniu zawarcia umowy co najmniej 30 % kwoty zabezpieczenia.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy tworzyć przez potrącenia z należności za częściowo wykonane dostawy, usługi lub roboty budowlane wyłącznie wtedy, jeżeli okres realizacji zamówienia jest dłuższy niż rok, a w dniu zawarcia umowy wykonawca wniósł co najmniej 30 % kwoty zabezpieczenia, stosownie do przepisów art. 150 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – str. 19 - 21, 24 - 25 protokołu.

2.2. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym z tytułu: zwrotu wnoszonych w pieniądzu kwot zabezpieczeń należytego wykonania umów, zobowiązań zaciągniętych wobec kontrahentów z tytułu dostaw i usług, zaciągniętych kredytów bankowych.

Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.).

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wnoszone w pieniądzu zwracać z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji

bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zaś kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady, zgodnie z przepisami art.148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych – str.19 - 25, 27 protokołu.

- 2.3. *Przechowywanie wniesionych przez wykonawców w pieniądzu kwot zabezpieczeń należytego wykonania umów o zamówienia publiczne na nieoprocentowanym rachunku bankowym.*

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w pieniądzu przechowywać na oprocentowanym rachunku bankowym, stosownie do przepisów art. 148 ust.5 ustawy Prawo zamówień publicznych – str.19 - 20 protokołu.

- 2.4. *Zaciągnięcie 25 sierpnia 2006 r. czterech kredytów inwestycyjnych bez uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty.*

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 - 4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, występować o opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy – str. 27 protokołu.

3. W zakresie wykonania budżetu:

3.1. W zakresie dochodów budżetu:

- 3.1.1. *Prowadzenie ewidencji księgowej podatku od środków transportowych na kontach założonych dla środków transportowych zamiast dla podatników. Dokonanie – na szczegółowych kontach podatników – przypisu podatków pod datą wydrukowania decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego.*

Ewidencję podatku od środków transportowych prowadzić na kontach założonych dla podatników, na których przypisywać kwotę podatku, wynikającą z deklaracji bądź decyzji określającej zobowiązanie podatkowe od wszystkich środków transportowych, należących do danego podatnika, mając na uwadze przepisy § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 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, a od 1 stycznia 2011 r. przepisy § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego w związku z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Na szczegółowych kontach podatników przypisu podatku dokonywać pod datą doręczenia decyzji ustalając wysokość zobowiązania podatkowego, w związku z przepisami § 4 ust. 2 pkt 2 cytowanego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którymi zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalając wysokość zobowiązania podatkowego, a organ podatkowy wydający decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia – str. 29, 30 protokołu.

3.1.2. Nieopodatkowanie podatkiem rolnym użytków rolnych o powierzchni 0,29 ha, stanowiących własność osoby fizycznej.

Wezwać osobę fizyczną, na której – stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) – ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym, do złożenia informacji o gruntach, na podstawie przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej oraz art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym, a następnie opodatkować wskazaną osobę należnym podatkiem, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić, czy osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, wymieniona w protokole kontroli, podlega obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości. Skorzystać – w ramach czynności sprawdzających – z uprawnienia do żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodnie z art. 274a §1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych, stosownie do przepisów art. 126 w związku z art. 280 Ordynacji podatkowej. W przypadku ustalenia, że osoba wymieniona w protokole kontroli, podlega obowiązkowi podatkowemu – wezwać ją do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a następnie ustalić w prawidłowy sposób wysokość należnego podatku, uwzględniając okres przedawnienia prawa do wymierzenia zobowiązań podatkowych, wskazany w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej – str. 31, 32 protokołu.

3.1.3. Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów, stanowiących odrębną własność małżonków oraz gruntów, stanowiących współwłasność małżonków.

Grunty stanowiące współwłasność opodatkowywać w drodze odrębnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 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.), stosownie do których grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach. W sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli – podatek rolny ustalać w drodze decyzji wymiarowej tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów – str. 32 protokołu.

3.1.4. Opodatkowanie gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe wsi, w drodze nakazów płatniczych na łączne zobowiązanie pieniężne.

Przy opodatkowywaniu gruntów wspólnoty uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), w myśl których wspólnoty gruntowe są nieruchomościami (a nie podmiotami praw i obowiązków).

Ponieważ wspólnoty stanowią szczególny rodzaj współwłasności (współposiadania), podatnikami są współwłaściciele (współposiadacze) gruntów, a nie wspólnota.

W przypadku braku możliwości ustalenia wykazów osób uprawnionych do udziału we wspólnotach, przeprowadzić postępowanie mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy nieruchomości stanowiących wspólnoty gruntowe, a następnie wyegzekwować informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informacje o gruntach i lasach, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym oraz opodatkować te osoby – na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 i 4 ustawy o podatkach

i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 1 i 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 i 4 ustawy o podatku leśnym – należnymi podatkami – str. 32, 33 protokołu.

3.1.5. Niepotwierdzenie zobowiązania się osób odbierających decyzje wymiarowe, a niebędących ich adresatami – do oddania pisma adresatowi.

W sytuacji gdy decyzję wymiarową odbiera osoba niebędąca jej adresatem – dokumentować zobowiązanie się tej osoby do oddania pisma adresatowi, mając na uwadze przepisy art. 149 Ordynacji podatkowej oraz zasadę pisemnego załatwiania spraw podatkowych, określoną w przepisach art. 126 tej ustawy – str. 35 protokołu.

3.1.6. Niesystematyczne wystawienie tytułów wykonawczych.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

W przypadku gdy należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji, do zobowiązanego wysłać upomnienia, a po bezskutecznym upływie wyznaczonego w nim terminu płatności – wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Wyjaśnić, czy wobec podatników podatku od środków transportowych, wskazanych w protokole kontroli, posiadających zaległości podatkowe z lat 1997 - 2002 zaszły okoliczności przerywające bieg terminu przedawnienia, mając na uwadze przepisy art. 70 § 4 Ordynacji podatkowej, w myśl których bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony.

Przedawnione należności podatkowe odpisać z kont podatników, w związku art. 59 § 1 pkt 9 i art. 70 § 1 tej ustawy.

Korzystać z uprawnienia do występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji – str. 39 - 42 protokołu.

3.1.7. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków niezawierających wszystkich danych oraz mimo niezyskania pozytywnej opinii

Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Rady Gminy (przypadki).

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, zawierających wszystkie dane, o których mowa w przepisach art. 18 ust. 5 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 informacji 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.).

Zezwolenia wydawać po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – str. 45 protokołu.

3.1.8. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych prowadzić według dłużników, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, 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., w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zgodnie z którymi w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z tego zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 tej ustawy – zezwolenie wygasa – str. 45 protokołu.

3.1.9. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej należności z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości komunalnych, polegające na:

- nieoznaczaniu tej ewidencji nazwą jednostki, której dotyczą oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
- niedokonywaniu jej otwarcia i zamknięcia,
- ewidencjonowaniu operacji wpłaty należności pod inną datą niż data faktycznej zapłaty (przypadki).

Księgi rachunkowe trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki,

której dotyczą oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe otwierać na początek każdego następnego roku obrotowego i zamykać na dzień kończący rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

W księgach rachunkowych wskazywać rzeczywistą datę dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 52 protokołu.

3.1.10. Nieprawidłowości dotyczące ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości komunalnych, polegające na:

- niezamieszczeniu – w ogłoszeniach o przetargach i protokołach z przeprowadzonych przetargów – informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
- niepodaniu w ogłoszeniu o kolejnym przetargu terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu (dotyczy działki nr 134/2 – drugi przetarg),
- niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu zakończonego wynikiem negatywnym (dotyczy działki nr 134/2 – pierwszy przetarg),
- niezamieszczeniu w informacji o wynikach przetargów oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej,
- podawaniu informacji o wynikach przetargów bezpośrednio po ich zamknięciu.

W ogłoszeniu o przetargu i w protokole z przeprowadzonego przetargu zamieszczać informację o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach których jest przedmiotem (jeżeli nieruchomość nie jest obciążona i nie jest przedmiotem zobowiązań, należy poinformować o tym fakcie), stosownie do przepisów § 13 pkt 2 i 3 i § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzedniego przetargu, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm).

Informację o wyniku przetargu (także jeżeli zakończył się on wynikiem negatywnym) podawać do publicznej wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 14 ust. 6 powołanego rozporządzenia, w myśl których uczestnik przetargu może, w terminie

7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego, zaskarżyć czynności związane z przeprowadzeniem przetargu do wojewody.

W informacji o wyniku przetargu zawierać m.in. oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia – str. 55, 56 protokołu.

3.1.11. Niezawiadomienie, na piśmie, osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – str. 56 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków bieżących:

3.2.1. Nieterminowe wypłacenie nagród jubileuszowych.

Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, Poz. 398 z późn. zm.) – str. 58, 59 protokołu.

3.2.2. Zaniżenie wypłaconego w 2009 r. pracownikowi ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy o kwotę 244,65 zł, w wyniku nieprawidłowego ustalenia ilości dni niewykorzystanego urlopu.

Ekwiwalent pieniężny wypłacać za – poprawnie ustaloną – ilość dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Przy ustalaniu urlopu wypoczynkowego w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 tej ustawy.

Ponownie obliczyć i wypłacić pracownikowi wymienionemu w protokole

kontroli niedopłaconą kwotą ekwiwalentu – str. 59 protokołu.

3.2.3. Zawyżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2009 r. o kwotę 1.815,34 zł, m.in. w wyniku nieprawidłowego ustalenia przeciętnej liczby osób zatrudnionych.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna, planowana w danym roku kalendarzowym, liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) – str. 60 - 61 protokołu.

3.2.4. Nieprawidłowości przy udzieleniu i rozliczeniu dotacji z budżetu gminy na realizację w 2009r. zadań własnych gminy z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- niedokonaniu – przy rozpatrywaniu ofert złożonych na realizację tych zadań – oceny przedstawionych przez podmioty możliwości realizacji zadania oraz oceny kalkulacji kosztów realizacji zadania,
- dopuszczeniu do konkursu, a następnie udzieleniu dotacji Gminno-Cukrowniczemu Klubowi Sportowemu „UNIA” w Rejowcu, mimo że:
 - * klub nie złożył – wymaganego postanowieniami wzoru oferty – aktualnego odpisu z rejestru potwierdzającego status prawny klubu i umocowanie osób go reprezentujących,
 - * oferta klubu – w zakresie terminu realizacji zadania – była niezgodna z treścią ogłoszenia konkursu,
- nieprzeprowadzeniu kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, w tym: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości jego wykonania oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach zawartej z klubem umowy,
- nieprawidłowym rozliczeniu dotacji, w wyniku niekwestionowania wydatków poniesionych przez klub przed datą obowiązywania zawartej z nim umowy (w łącznej kwocie 1.655 zł).

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. z 2010r. Nr 234, poz. 1536), przestrzegać zasad wspierania lub powierzania realizacji zadań, a w szczególności:

- przy rozpatrywaniu ofert dokonywać wszystkich czynności wskazanych w przepisach art. 15 ust. 1 cytowanej 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 tej ustawy,
- dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje i dokumenty wymagane przepisami art. 14 cytowanej ustawy oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, a także załączniki wskazane we wzorze formularza oferty, stanowiącym załącznik Nr 1 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),
- dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w szczególności: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości jego wykonania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy, stosownie do przepisów art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dokonać szczegółowego rozliczenia dotacji przekazanej w 2009 r. Gminno-Cukrowniczemu Klubowi Sportowemu „UNIA” w Rejowcu. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania jej nienależnie lub w nadmiernej wysokości – wydać decyzję określającą kwotę zwrotu, wskazując w niej termin od którego naliczane będą odsetki, stosownie do przepisów art. 146 ust. 1 w związku z art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) – str. 63 - 65 protokołu.

3.3. W zakresie zamówień publicznych:

3.3.1. Bezzasadne żądanie od wykonawców złożenia wraz z ofertą parafowanego wzoru

umowy, stanowiącego załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówień.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, mając na uwadze, że żądanie złożenia wraz z ofertą parafowanego wzoru umowy o zamówienie publiczne jest bezzasadne, 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. Ponadto złożenie przez wykonawcę oświadczenia woli w ramach umowy o zamówienie publiczne odbywa się – zgodnie z przepisami art. 94 ust. 1 ustawy, z zastrzeżeniem art. 94 ust. 2 – w terminie nie krótszym niż 5, 10 lub 15 dni od dnia przesłania wykonawcom zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty ((w zależności od wartości zamówienia i sposobu przesłania tego zawiadomienia) – str. 69, 70, 74 protokołu.

3.3.2. Zamieszczenie w ogłoszeniach o zamówieniu na zakup z dostawą używanej koparko-ładowarki i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia sprzecznych informacji w zakresie możliwości udzielenia zamówień uzupełniających (w specyfikacji przewidziano możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, w ogłoszeniach takiej możliwości nie przewidziano).

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszenia o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jednoznacznie określając zamiary zamawiającego co do przewidywanych zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych, których określenia wymagają przepisy art. 41 pkt 15 oraz art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy, w celu zagwarantowania przygotowania i prowadzenia postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, zgodnie z art. 7 ust. 1 tej ustawy.

Rozważyć zasadność dopuszczania zamówień uzupełniających w przypadku zamówień, których przedmiot obejmuje zakup i dostawę jednego przedmiotu (np. koparki), mając na uwadze wymogi, jakie dla udzielenia zamówień uzupełniających w trybie z wolnej ręki dotychczasowemu wykonawcy dostaw przewidują przepisy art. 67 ust. 1 pkt 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w tym m.in. fakt, że zamówienia takie polegać mają na rozszerzeniu takiej dostawy, co w przypadku takich zamówień jest niemożliwe – str. 69, 71 protokołu.

3.3.3. Niesporządzenie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na

zakup wraz z dostawą używanej koparko-ładowarki (unieważnionego).

W trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia – niezależnie jego wyniku (także w przypadku jego unieważnienia) – sporządzać pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, zawierający co najmniej informacje wymagane w przepisach art. 96 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 9 ust. 1 ustawy – str. 69 - 70 protokołu.

3.3.4. Niezawarcie w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych:

- na zakup wraz z dostawą używanej koparko-ładowarki – zamieszczonym na stronie internetowej zamawiającego – informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,*
- na remont dróg gminnych: ul. Szkolna, ul. 3-go Maja i ul. Sportowa w Rejowcu – opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niewskazanie dokumentów wymaganych na potwierdzenie spełniania tych warunków, w sytuacji gdy opis i dokumenty wskazano w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.*

W ogłoszeniu o zamówieniu w trybie przetargu nieograniczonego:

- ujmować wszystkie informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków – o takiej samej treści, jak warunki zawarte w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 41 pkt 7 w związku art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy, a jeżeli zamawiający żąda od wykonawców dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w ogłoszeniach zamieszczać także wykaz tych dokumentów, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 powołanej ustawy,*
- 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. 71, 75 protokołu.*

3.3.5. Przekazywanie wykonawcom – w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia na zakup wraz z dostawą używanej koparko-ładowarki – informacji i zawiadomień faksem, mimo zastrzeżenia w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia wyłącznie formy pisemnej porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami.

Przestrzegać wybranego przez zamawiającego i określonego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia sposobu porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami, w tym przekazywania oświadczeń, wniosków, zawiadomień i informacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze obowiązek prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z zachowaniem formy pisemnej, w myśl art. 9 ust. 1 tej ustawy – str. 71, 72 protokołu.

3.3.6. Dokonanie oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia na zakup wraz z dostawą używanej koparko-ładowarki wyłącznie w oparciu o kryterium ceny, z pominięciem drugiego przyjętego kryterium, tj. ilości przepracowanych motogodzin (nie miało to wpływu na wybór najkorzystniejszej oferty).

Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonywać na podstawie wszystkich kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych – str. 72 protokołu.

3.3.7. Niezawarcie w zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkich wymaganych informacji. Niezamieszczanie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadamiać wykonawców, którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając w zawiadomieniu wszystkie informacje wskazane w przepisach art. 92 ust. 1 Prawo zamówień publicznych, przy czym informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy zamieszczać na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, stosownie do art. 92 ust. 2 tej ustawy – str. 72, 76 protokołu.

3.3.8. Zawarcie umów w sprawach zamówień publicznych z naruszeniem obowiązujących terminów, w tym:

- a) 3 listopada 2009 r. umowy na dostawę używanej koparko-ładowarki, przed upływem 7 dni od dnia przekazania wykonawcom zawiadomienia o wyborze oferty (zawiadomienia przekazano faksem 28 i 29 października 2009r.), co naruszało przepisy art. 94 ustawy Prawo zamówień publicznych w brzmieniu obowiązującym do 29 stycznia 2010 r.,*
- b) 20 sierpnia 2010r. umowy na remont dróg gminnych: ul. Szkolna, ul. 3-go Maja i ul. Sportowa w Rejowcu, przed upływem 10 dni od dnia przesłania wykonawcom –*

listem poleconym – zawiadomienia o wyborze oferty (11 sierpnia 2010 r.).

Umowy w sprawie zamówienia publicznego zawierać w terminie nie krótszym, niż wskazany w przepisach art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z zastrzeżeniem przepisów art. 94 ust. 2 tej ustawy. W przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, termin ten wynosi 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w sposób określony w art. 27 ust. 2 ustawy (tj. faksem lub drogą elektroniczną), albo 10 dni – jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w inny sposób (np. listem poleconym) – str. 72, 76 protokołu.

3.3.9. Zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na dostawę używanej koparko-ładowarki przed zawarciem umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych – zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 tej ustawy – str. 73 protokołu.

3.3.10. Wyznaczenie terminu składania ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia na remont dróg gminnych: ul. Szkolna, ul. 3-go Maja i ul. Sportowa w Rejowcu, na 9 sierpnia 2010r. – krótszego niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (26 lipca 2010 r.).

Termin składania ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia na roboty budowlane o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty – nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 tej ustawy.

Terminy te należy obliczać zgodnie z przepisami art. 111 Kodeksu cywilnego w związku z art. 14 ustawy - Prawo zamówień publicznych – str. 74 - 75 protokołu.

3.3.11. Niepodanie bezpośrednio przed otwarciem ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na remont dróg gminnych: ul. Szkolna, ul. 3-go Maja i ul. Sportowa w Rejowcu – kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie tego zamówienia.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, bezpośrednio przed otwarciem ofert podawać kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, stosownie do przepisów art. 86 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych – str. 75 protokołu.

4. W zakresie gospodarki składnikami majątkowymi:

4.1. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, przez:

- *prowadzenie tej ewidencji – w zakresie gruntów – w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek gruntu,*
- *dokonywanie zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu,*
- *poprawianie błędnych zapisów przez zamazywanie pierwotnego zapisu korektorem (dotyczy ewidencji gruntów).*

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” rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 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 § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r..

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie dokonanej poprawki i umieszczenie daty, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str. 79, 81 protokołu.

4.2. Bezpodstawne dokonywanie na koniec roku aktualizacji wartości gruntów.

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. 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 zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” 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 2010 r. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, o czym stanowią przepisy § 5 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. i § 6 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Dokonywanie corocznej aktualizacji wartości gruntów, w oparciu o szacunkowe dane, nie ma podstaw prawnych.

W oparciu o posiadane dokumenty (akty notarialne, decyzje komunalizacyjne) zweryfikować wartość gruntów ujętą w księgach rachunkowych i dokonać w nich stosownych zapisów – str. 80 protokołu.

4.3. Niebieżące ujmowanie operacji gospodarczych, dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 81 protokołu.

4.4. Ujmowanie na koncie 011 „Środki trwałe” składników majątkowych o wartości początkowej niższej niż 3.500 zł (zestawy komputerowe).

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości przekraczającej kwotę, o której mowa w przepisach art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), zaś w przypadku gdy wartość poszczególnych składników majątkowych nie przekracza kwoty określonej w tych przepisach bądź są to składniki majątkowe wskazane w przepisach § 5 ust. 3 pkt 1 - 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. – ujmować je w ewidencji pozostałych środków trwałych i umarzać w 100 % w momencie wydania do używania, stosownie do przepisów § 5 ust. 3 pkt 6 powołanego rozporządzenia i zasad funkcjonowania kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, określonych w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia, w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

5 lipca 2010 r.

Wyksięgować z konta 011 „Środki trwałe” wartość wskazanych w protokole kontroli składników majątkowych i ująć ją na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 82 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 zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Rejowiec