

Lublin, 27 stycznia 2011 r.

RIO – II – 601/52/2010

**Pan Marek Piech**  
Wójt Gminy Dzwola  
Dzwola 168  
23 - 304 Dzwola

Szanowny Panie Wójcie,

W okresie od 30 września do 9 listopada 2010 r. (z uzasadnionymi przerwami) inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie przeprowadzili kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Dzwola.

Protokół kontroli omówiono i podpisano 8 grudnia 2010 r.

Ustalenia kontroli wskazują, że przy realizacji zadań jednostki wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia, będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Spośród nich należy zwrócić uwagę na niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za 2009 r., udzielenie w roku 2009 i 2010 zamówień publicznych na zakup kruszywa drogowego oraz zakup usług transportu kruszyw bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, przekroczenie przez wójta gminy upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających plan finansowy Urzędu Gminy, a także na nieprawidłowości dotyczące formułowania treści specyfikacji istotnych warunków zamówień oraz ogłoszeń o zamówieniu.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w toku kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono w toku kontroli stosownego

instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

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

### *1.1. Naruszenie porządku systematycznego przy ewidencji operacji gospodarczych.*

Zapisów operacji gospodarczych w księdze głównej Urzędu Gminy dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a w szczególności:

- a) na bieżąco, w miesiącu wystąpienia zdarzenia, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 cytowanej ustawy, dokonywać przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym m.in. z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych, użytkowych i dzierżawy, opłat za wodę oraz kwoty wpłaconych odsetek za zwłokę w regulowaniu tych należności – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- b) operacje związane z naliczeniem i refundacją wynagrodzeń pracowników interwencyjnych, ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- c) operacje związane z rozliczaniem wynagrodzeń wynikających z zawieranych umów zleceń i umów o dzieło ujmować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- d) operacje dotyczące naliczenia ryczału za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych ujmować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- e) przyjęcie do kasy wpłat z tytułu dochodów budżetowych ujmować:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – należności przypisane

lub

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – należności nieprzypisane,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” – str. 5, 6, 7, 10, 14 protokołu.

*1.2. Nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych.*

Dochody z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych klasyfikować w dziale 070 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zgodnie z załącznikami Nr 1 i 2 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 z późn. zm.) – str. 5 protokołu.

*1.3. Niebieżące ujmowanie na koncie 201 „Rozrachunki z tytułu dostaw i usług” zdarzeń gospodarczych.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie jakie nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 7 protokołu.

*1.4. Niezgodność zapisów ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat za wodę, z kontem syntetycznym.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 6, 7, 10, 18 protokołu.

*1.5. Nieprowadzenie ewidencji rozliczeń z inkasentami podatków na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”.*

Zaprowadzić ewidencję rozliczeń z inkasentami na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 b i ust. 3 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) – str. 8 protokołu.

*1.6. Niezamieszczanie na dowodach księgowych miesiąca księgowania.*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, w tym miesiąc księgowania, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – str. 8 protokołu.

*1.7. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S, sporządzonym za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 r.:*

- w dz. 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” – niewłaściwej kwoty dochodów otrzymanych,

- w dz. 400, rozdz. 4002, § 0830 i 0920 – danych niezgodnych z ewidencją księgową.

*Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N, sporządzonym za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 r. zaniżonej kwoty pozostałych należności (o 380.745,30 zł).*

W kolumnie „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27 S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” dochody z tytułu subwencji wykazywać w kwotach, które wpłynęły na rachunek bankowy gminy w okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów § 3 ust. 4 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).

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) – str. 9, 10, 11 - 12 protokołu.

**2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:**

2.1. *Niesporządzanie dowodów zastępujących dowody wyłączone spod raportów kasowych.*

Księgi rachunkowe prowadzić sprawdzalnie, dokumentując zapisy w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str. 13 protokołu.

2.2. *Przypadki dokonania zapisów polegających na korekcie księgowai dochodów i wydatków do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej za pomocą konta 133 „Rachunek budżetu” (niewynikających z rachunku bankowego budżetu gminy).*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zapewniając pełną zgodność tych zapisów z zapisami księgowości banku, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Korekty zapisów, tj. przeksięgowania między podziałkami klasyfikacji budżetowej dochodów lub wydatków, ujmować – na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania” – na kontach 901 „Dochody budżetu” lub 902 „Wydatki budżetu”, bez korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” – str. 15 protokołu.

2.3. *Udokumentowanie inwentaryzacji, przeprowadzonej w drodze weryfikacji oraz inwentaryzacji materiałów, niezgodnie ze sposobem określonym w przepisach wewnętrznych.*

Przeprowadzenie inwentaryzacji dokumentować w sposób określony w przepisach wewnętrznych, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości i postanowieniami „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik nr 15 do zarządzenia nr 16/07 Wójta Gminy Dzwola z dnia 31 lipca 2007 r. w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Dzwola – str. 19, 87 protokołu.

2.4. *Nieujawnienie w toku inwentaryzacji rozrachunków, przeprowadzonej na 31 grudnia 2009 r., należności z tytułu opłat za wodę w wysokości 1.821,20 zł.*

Inwentaryzację należności w drodze weryfikacji przeprowadzać rzetelnie, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 19, 20 protokołu.

### **3. W zakresie dochodów z podatków i opłat:**

- 3.1. *Niezachowanie powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, przez co w latach 2000 – 2010 należne dochody uszczuplono co najmniej o 6.996,80 zł (w tym przedawnieniu uległy zobowiązania podatkowe w kwocie 1.029 zł i prawo do wymiaru tego podatku w kwocie 94 zł).*  
*Nieopodatkowanie w latach 2005 – 2009 trzech pojazdów, przez co należne dochody z tytułu podatku od środków transportowych zaniżono o 24.854 zł.*

Podatników, będących osobami prawnymi, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 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.) – obowiązku przedkładania deklaracji na podatek od nieruchomości, wzywać do ich 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, określać 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.

Osoby fizyczne, na których ciąży obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości, wzywać – na podstawie przepisów art. 274 a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 3 ust. 1 i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych i opodatkowywać je w drodze decyzji z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

Wezwać właściciela środków transportowych, ujętego pod poz. 5 załącznika Nr IV/8 do protokołu kontroli, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, w związku z przepisami art. 9 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadku niezłożenia deklaracji mimo wezwania organu podatkowego, wydać decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego i wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy – str. 23, 24, 26, 35 - 38 protokołu.

3.2. *Nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji i informacji podatkowych, o czym świadczy:*

- *bezpodstawne zwolnienie z podatku od nieruchomości – w oparciu o uchwałę Rady Gminy – osoby fizycznej, ujętej pod poz. 3 załącznika Nr II/1 do protokołu kontroli, w związku z posiadaniem budynku mieszkalnego i gruntów, przez co w latach 2008 – 2010 należne dochody zaniżono o 4.458,40 zł,*
- *niewezwanie podatnika, ujętego pod poz. 4 załącznika Nr IV/4 do protokołu kontroli, do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2007 – 2009, w związku z niewykazaniem budynku, przez co należne dochody uszczuplono o 5.479 zł,*
- *niewyjaśnienie zasadności wykazania – w deklaracjach na podatek od nieruchomości za 2009 r. i 2010 r. – przez podatnika ujętego pod poz. 7 załącznika Nr IV/4 do protokołu kontroli, budynków o powierzchni 229 m<sup>2</sup> wg stawki dla „budynków pozostałych”,*
- *opodatkowanie podatników na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji na podatek od środków transportowych bądź deklaracji, w których zastosowano nieprawidłową stawkę podatkową (przypadki).*

Sprawdzać przedkładane deklaracje i informacje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

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

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami – korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł, zgodnie z przepisami art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Podatnikowi doręczać uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o – związanej z korektą deklaracji – zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, w myśl przepisów art. 274 § 2 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty przekroczy kwotę 1.000 zł – wezwać podatnika do jej skorygowania oraz do złożenia

niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. W razie niezłożenia deklaracji – przeprowadzić postępowanie podatkowe i określić decyzją prawidłową wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Celem ustalenia podstawy opodatkowania przeprowadzać kontrole podatkowe, stosownie do przepisów art. 281 i następnym Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić – na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – w ramach czynności sprawdzających zasadność opodatkowania budynków o powierzchni 229 m<sup>2</sup>, stawką dla „budynków pozostałych”, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl których za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się budynki, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Zwracać uwagę na prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych dla danego rodzaju pojazdu, mając przy tym na uwadze, że w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów podstawą opodatkowania jest dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3 - 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku wątpliwości co do parametrów technicznych pojazdu, korzystać z uprawnienia do przeprowadzenia oględzin, na podstawie art. 198 § 1 Ordynacji podatkowej, a jeżeli w sprawie wymagane są wiadomości specjalne, korzystać z uprawnienia do powołania biegłego w celu wydania opinii, zgodnie z art. 197 § 1 Ordynacji podatkowej.

Wystąpić do wskazanych w protokole podatników o przedłożenie deklaracji podatkowych i korekt deklaracji 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.

Rozważyć zwrócenie się do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o podjęcie czynności, mających na celu wyeliminowanie z obrotu prawnego decyzji ustalających wysokość podatku od nieruchomości w latach 2008 – 2010 podatnikowi wskazanemu pod poz. 3 załącznika Nr II/1 do protokołu kontroli, wydanych z rażącym naruszeniem prawa (art. 247 § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej), a następnie ustalić w prawidłowy sposób wysokość podatku za wskazane lata – str. 24 -



26, 29 - 31, 35, 36, 38 - 40 protokołu.

- 3.3. *Nieprawidłowe ustalenie daty powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości, przez co należne dochody uszczuplono o 347 zł.*

Przestrzegać terminów powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości, określonych w przepisach art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z tymi przepisami obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Wysokość podatku od nieruchomości ustalać proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy, stosownie do art. 6 ust. 5 tej ustawy – str. 25 protokołu.

- 3.4. *Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela na najemcę części nieruchomości, prowadzącego działalność gospodarczą na tej nieruchomości.*

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; nie ma podstaw prawnych do przeniesienia obowiązku podatkowego z właściciela nieruchomości na osobę, która prowadzi działalność gospodarczą na tej nieruchomości – str. 28 protokołu.

- 3.5. *Niepodjęcie czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników zalegających z uiszczeniem zobowiązań podatkowych.*

Podejmować 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.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu 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.) – str. 32, 33 protokołu.

- 3.6. *Zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych.*

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych klasyfikować do rozdziału 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – str. 33, 34 protokołu.

*3.7. Nieprawidłowości przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (przypadki), polegające na:*

- wydawaniu zezwoleń na podstawie wniosków, do których nie dołączono wszystkich wymaganych dokumentów,
- wydaniu zezwolenia przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność gospodarczą w tym zakresie, mimo niewniesienia opłaty przed wydaniem zezwolenia w pełnej wysokości,
- pobraniu opłaty w roku utraty ważności zezwolenia, w wysokości nieproporcjonalnej do okresu jego ważności,
- wydawaniu zezwoleń bez potwierdzenia daty ich odbioru.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, do których dołączono wszystkie dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami załączników, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, zezwolenia na ich sprzedaż wydawać po wniesieniu pełnej opłaty za korzystanie z tych zezwoleń, stosownie do przepisów art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W roku utraty ważności zezwolenia, opłatę za korzystanie z zezwolenia pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 8 powołanej ustawy.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać za potwierdzeniem ich odbioru własnoręcznym podpisem osoby uprawnionej, ze wskazaniem daty otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 § 1 Kodeksu postępowania

administracyjnego – str. 42 - 44 protokołu.

- 3.8. *Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości – działania opcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, od nieruchomości i od środków transportowych, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości o sporządzenie opisu działania opcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, od nieruchomości i od środków transportowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości – str. 46 protokołu.

- 3.9. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r., przez:*

- wykazanie w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień” w podatku rolnym kwoty 515,34 zł, wyliczonej dla użytków rolnych niepodlegających obowiązkowi podatkowemu w tym podatku,
- zaniżenie danych w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” w podatku od nieruchomości (o 50.242 zł) w wyniku:
  - a) wykazania kwoty 2.460 zł, wyliczonej dla gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, mimo niewprowadzenia takiego zwolnienia przez Radę Gminy,
  - b) niewykazania skutków zwolnienia – uchwałą Rady Gminy – budowli, stanowiących własność gminy (dane zaniżono o 52.702 zł),
- zawyżenie (o 807 zł) danych w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, w wyniku bezpodstawnego wykazania kwoty umorzonych odsetek za zwłokę (840 zł) oraz wykazanie zaniżonej (o 33 zł) kwoty umorzonej zaległości w tym podatku.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra

Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Nie naliczać skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym dla użytkowników rolnych stanowiących własność gminy, a niebędących w posiadaniu innych podmiotów, ponieważ – w myśl przepisów art. 3a pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) – obowiązek podatkowy w podatku rolnym nie dotyczy gmin.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – uwzględnić wszystkie przedmioty opodatkowania zwolnione z podatku uchwałą Rady Gminy.

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit.a w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Kwoty stanowiące skutki umorzeń odsetek za zwłokę wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 46 - 49 protokołu.

#### **4. W zakresie dochodów z majątku:**

- 4.1. *Wystawianie not księgowych obciążających najemcę lokalu użytkowego niezgodnie z postanowieniami zawartej umowy (noty powinny być wystawiane w taki sposób aby umożliwiać comiesięczną płatność czynszu z dołu, w terminie 30 dni od jej otrzymania,*

*natomiast wystawiane były co kwartał z góry, a dodatkowo nie potwierdzano daty ich otrzymania przez najemcę).*

Noty księgowe obciążające najemców lokali użytkowych wystawiać zgodnie z postanowieniami zawartych umów, bądź dostosować postanowienia umów do stosowanej praktyki rozliczania się z najemcami oraz rozważyć doręczanie tych not za potwierdzeniem ich odbioru lub ustalenie kalendarzowego terminu płatności, w celu umożliwienia sprawowania kontroli nad terminowością dokonywanych wpłat czynszu oraz prawidłowego obliczania ewentualnych odsetek za zwłokę, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 49, 50 protokołu.

#### *4.2. Nieprawidłowe obliczanie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za wodę.*

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych egzekwować – obliczone w sposób poprawny rachunkowo – 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 art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 54 protokołu.

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

#### *5.1. Nieterminowe wypłacenie dwóm pracownikom nagród jubileuszowych.*

Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu do nich prawa, 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 protokołu.

#### *5.2. Nieprawidłowości przy udzielaniu w 2009 r. dotacji z budżetu gminy na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, polegające na:*

- niezawarcia w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert, zamieszczonym w siedzibie UG, informacji o rodzaju zadania, zasadach przyznawania dotacji, warunkach realizacji zadania, terminie składania ofert, terminie, trybie i kryteriach stosowanych przy dokonywaniu wyboru ofert (informacje te zostały zamieszczone w ogłoszeniu zamieszczonym na stronie internetowej),*
- dopuszczeniu do konkursu i rozpatrzeniu ofert, które nie zawierały – wymaganego*

- w ogłoszeniu o konkursie – sprawozdania merytorycznego i finansowego za ostatni rok działalności podmiotu,*
- *przyznaniu dotacji dla klubu sportowego niezgodnie z zasadami konkursu określonymi w zarządzeniu wójta gminy i zawartymi w ogłoszeniu o konkursie ofert zamieszczonym na stronie internetowej UG; zgodnie z przyjętymi zasadami, konkurs obejmował 4 rodzaje zadań (związanych z upowszechnianiem sportu), przy czym w ramach pierwszych trzech – jako wsparcie realizacji zadania (dofinansowanie do 65% całkowitych kosztów zadania), natomiast w przypadku czwartego zadania – jako powierzenie realizacji zadania (sfinansowanie 100 % całkowitych kosztów realizacji zadania). Komisja konkursowa pozytywnie zaopiniowała ofertę klubu sportowego obejmującą łącznie 4 rodzaje zadań, mimo tego że w ofercie nie wyodrębniono kosztów realizacji poszczególnych rodzajów zadań, a całkowite koszty łącznej ich realizacji przewidziano w wysokości 48.000 zł (sfinansowane w 100 % z dotacji pochodzącej z UG) – w efekcie klubowi udzielono dotacji pokrywającej w całości koszty realizacji czterech rodzajów zadań (czyli powierzono ich realizację). Zgodnie z zasadami konkursu aby otrzymać dotację we wnioskowanej wysokości 48.000 zł klub sportowy musiałby wykazać współfinansowanie zadań publicznych ze środków własnych w kwocie minimum 33.923,10 zł,*
  - *podpisaniu umów dotacji z osobami nieupoważnionymi do reprezentowania klubów sportowych.*

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) – niezależnie od miejsca jego publikacji – zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy.

Dotacji na realizację zadań publicznych udzielać w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie wymagane informacje i dokumenty określone w przepisach art. 14 powołanej ustawy oraz w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, a także załączniki wskazane we wzorze formularza oferty – załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

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

Umowy dotacji podpisywać z osobami uprawnionymi do reprezentacji podmiotów dotowanych, mając na uwadze przepisy art. 38 i art. 39 ustawy z dnia

23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) – str. 58 - 62 protokołu.

5.3. *Udzielanie zamówień publicznych bez stosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w tym:*

- *zamówień na dostawy kruszywa do remontu dróg gminnych w 2009 r. i 2010 r. (do dnia 30.09.2010 r.), których wartość – wynikająca z faktur wystawionych przez jednego wykonawcę – wyniosła odpowiednio 57.864,87 zł netto i 69.137,26 zł netto (równowartość 14.924,78 euro i 18.009,18 euro),*
- *zamówień na usługi transportu ziemi, piasku, tzw. „hałdy” i kruszywa w 2009 r. i 2010 r. (do dnia 30.09.2010 r.), których wartość – wynikająca z faktur – wyniosła odpowiednio 109.580 zł netto i 99.370 zł netto (równowartość 28.263,39 euro i 25.884,34 euro),*
- *w sytuacji gdy zamawiający miał podstawy do prawidłowego ustalenia wartości tych zamówień w roku 2009 i 2010 i podjęcia decyzji o stosowaniu przepisów o zamówieniach publicznych, bowiem wydatki poniesione przez niego odpowiednio w roku 2008 i 2009 na oba rodzaje zamówień przekraczały odrębnie próg 14.000 euro.*

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. W tym celu każdorazowo – z należytą starannością - ustalać wartość zamówienia publicznego, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 14.000 euro, zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami powołanej ustawy z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w jej przepisach, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 i art. 10 w związku z art. 4 pkt 8 ustawy – str. 64 - 67 protokołu.

5.4. *Nieprawidłowości w zakresie rozliczania kosztów podróży służbowych, polegające na:*

- *dokonywaniu zwrotu kosztów podróży służbowych odbytych w terminach innych niż wskazane przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego,*
- *dokonaniu zwrotu kosztów podróży służbowej odbytej przez osobę niebędącą pracownikiem urzędu gminy (przypadek),*
- *bezpodstawnym pomniejszaniu kwoty ryczałtu z tytułu używania pojazdu do celów służbowych za roboczy dzień nieobecności pracownika z powodu odbywania podróży*

*slużbowej trwającej krócej niż 8 godzin (zaniżono wypłatę miesięcznego ryczałtu na łączną kwotę 71,82 zł).*

Zwrotu kosztów podróży służbowych na obszarze kraju, dokonywać z tytułu podróży odbywanej przez pracowników Urzędu Gminy, w terminie i miejscu określonym przez pracodawcę, stosownie do przepisów § 1, 2 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługującej pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz.1990 z późn. zm.).

Kwotę miesięcznego ryczałtu (obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu i przyznanego miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne), stanowiącego zwrot kosztów używania do celów służbowych pojazdu niebędącego własnością pracodawcy, pomniejszać o 1/22 za każdy dzień roboczy pracownika w miejscu pracy z tytułu podróży służbowej, trwającej co najmniej 8 godzin, zgodnie z § 4 pkt 2 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.) – str. 69, 70 protokołu.

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

### *6.1. Wskazywanie w protokołach z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wartości zamówień z uwzględnieniem podatku od towarów i usług.*

W protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazywać dane zgodne z rzeczywistym przebiegiem postępowania, w tym prawidłowo wskazywać wartość zamówienia, mając na uwadze przepisy art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do których wartość zamówienia publicznego ustala się z należytą starannością, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług – str. 72 protokołu.

### *6.2. Nieprawidłowości w zakresie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz treści ogłoszeń o zamówieniach, polegające na:*

- niezamieszczeniu na stronie internetowej – wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia na modernizację drogi gminnej nr 109026L – dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych (które stanowiły część specyfikacji dostępnej w siedzibie zamawiającego),
- żądaniu od wykonawców – w ogłoszeniach o zamówieniu – złożenia wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych wraz z informacją o podstawie do



*dysponowania tymi zasobami, w sytuacji gdy zamawiający nie wskazał sposobu oceny spełniania tego warunku, tj. informacji o tym jakimi narzędziami, wyposażeniem zakładu i urządzeniami technicznymi oraz w jakiej ilości ma się wykazać wykonawca, aby zamawiający uznał warunek za spełniony (w specyfikacji nie żądano złożenia takiego dokumentu),*

*- zawarciu, w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz załącznikach do specyfikacji, sprzecznych postanowień co do formy wynagrodzenia wykonawcy (w specyfikacji wskazano wynagrodzenie ryczałtowe, natomiast w projekcie umowy stanowiącej część specyfikacji wskazano wynagrodzenie kosztorysowe).*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia – bez względu na sposób jej udostępniania wykonawcom – zamieszczać wyczerpujący opis przedmiotu zamówienia, dokonany w sposób wskazany w przepisach art. 29 ust. 1 i art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów jej art. 36 ust. 1 pkt 3, co oznacza między innymi konieczność zamieszczenia na stronie internetowej – wraz ze specyfikacją – dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych odbioru i wykonania robót budowlanych.

Od wykonawców żądać jedynie dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy. Zamawiający – w przypadku postępowań, których wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – może żądać dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu jedynie w sytuacji, gdy dokona opisu sposobu oceny ich spełniania w ogłoszeniu o zamówieniu, zaproszeniu do negocjacji lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 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), w związku z przepisami art. 22 ust. 3 ustawy. Żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych). Ustalając warunki udziału w postępowaniu zamawiający winien ustalić jednoznaczne, minimalne wymagania, dostosowane do wielkości i stopnia skomplikowania zamówienia oraz do realnej sytuacji na rynku potencjalnych wykonawców. Dopiero sprecyzowanie konkretnych wymagań odnośnie do poziomu wiedzy i doświadczenia, potencjału technicznego i kadrowego oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej, umożliwi zamawiającemu miarodajną ocenę możliwości wykonawcy, co do należytego wykonania zamówienia. Zawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia różniących się lub sprzecznych ze sobą informacji dotyczących warunków udziału w postępowaniu oraz

zasad ich dokumentowania może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzi do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazywać w sposób jednoznaczny istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, także w zakresie formy przewidywanego wynagrodzenia wykonawcy, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 16 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 73 - 76 protokołu.

- 6.3. *Przekroczenie przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań o kwotę 323.340 zł, w wyniku zawarcia w dniu 23.06.2010 r. umów na:*
- *modernizację drogi gminnej nr 109026L o wartości 317.271,72 zł,*
  - *nadzór inwestorski nad modernizacją drogi gminnej nr 109026L o wartości 6.068,28 zł,*
- w sytuacji gdy w planie finansowym Urzędu Gminy na 2010 r., w dziale 600, rozdziale 60016 i § 6050 na dzień zawarcia umów nie zostały zaplanowane środki na tę inwestycję.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych – str. 78 - 81 protokołu.

- 6.4 *Ujęcie w planie finansowym Zespołu Szkół w Dzwoli środków finansowych na realizację inwestycji polegającej na zagospodarowaniu terenu oraz urządzeniu małego placu zabaw dla dzieci przy Zespole Szkół, w sytuacji gdy inwestycja realizowana była przez Urząd Gminy a umowy związane z tą inwestycją podpisywał wójt gminy:*
- *w dniu 28.06.2010 r. – na wykonanie projektu budowlanego o wartości 7.808 zł,*
  - *w dniu 20.08.2010 r. – na wykonanie robót budowlanych o wartości 128.565,92 zł oraz na nadzór inwestorski o wartości 2.571,32 zł,*
- w efekcie czego wójt gminy:*
- *zaciągnął zobowiązania związane z inwestycją w łącznej wysokości 138.945,24 zł, w sytuacji gdy w planie finansowym Urzędu Gminy na 2010 r. nie zaplanowano środków finansowych na realizację tego zadania (środki te przesunięto z planu finansowego Zespołu Szkół do planu finansowego Urzędu Gminy dopiero w trakcie kontroli, po zawarciu przez wójta gminy umów z wykonawcami inwestycji),*
  - *naruszył kompetencje dyrektora Zespołu Szkół w Dzwoli do dysponowania środkami ujętymi w planie finansowym tej jednostki.*

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

W sytuacji gdy dany wydatek bieżący lub inwestycyjny ujęty w budżecie gminy ma być zrealizowany – zgodnie z decyzją organu wykonawczego – przez Urząd Gminy, ujmować go w planie finansowym Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 5, § 6 ust. 2, § 7 i § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616) – str. 80, 81 protokołu.

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

### *7.1. Ujmowanie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątku o wartości niższej niż minimalna, określona w przepisach wewnętrznych.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe wskazane w przepisach § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., o wartości przekraczającej 500 zł, zgodnie z postanowieniami 3 ust. 11 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Dzwoli”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 16/07 Wójta Gminy Dzwola z dnia 31 lipca 2007 r. – str. 85 protokołu.

### *7.2. Nieprzeprowadzenie w 2008 r. inwentaryzacji inwestycji (środków trwałych w budowie).*

Inwestycje (środki trwałe w budowie) inwentaryzować na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 86, 87 protokołu.

## **8. W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:**

### *8.1. Kwartalne rozliczanie dochodów i wydatków budżetowych zrealizowanych przez*

*jednostki budżetowe.*

Rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków dokonywać na koniec każdego okresu sprawozdawczego na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb 28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 18 ust. 2 tego rozporządzenia – str. 91 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl) lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Dzwola