

Lublin, 3 września 2010 r.

RIO – II – 601/20/2010

Pan Józef Biały

Wójt Gminy Aleksandrów

Aleksandrów II 380

23 - 408 Aleksandrów

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 22 marca do 10 czerwca 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Regina Krzanowska i Beata Grabowska – przeprowadzili kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Aleksandrów. Protokół kontroli podpisano 5 lipca 2010 r. Złożone w dniu zakończenia czynności kontrolnych wyjaśnienia, z których wynika, że większość ujawnionych nieprawidłowości z zakresu rachunkowości została już wyeliminowana, nie mogły mieć wpływu na treść tego wystąpienia, z uwagi na brak możliwości ich weryfikacji.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, z których większość nie miała negatywnego wpływu na gospodarkę finansową jednostki i była wynikiem niedostatecznej znajomości przepisów prawa bądź błędnej interpretacji. Spośród nich należy zwrócić uwagę na nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2009 r., prowadzenie ewidencji księgowej podatków z naruszeniem obowiązujących przepisów, nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących współwłasność czy naliczenie i wypłacenie nauczycielom jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2009 r. w wysokości zawyżonej łącznie o 4.574,58 zł.

W zakresie nieprawidłowości, mających charakter incydentalny – lub które zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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 wskazano osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej:

1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez nieokreślenie okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego, niedostosowanie opisu kont 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” do przepisów prawa i potrzeb jednostki oraz nieustalenie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki”.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- określenie okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego,
- ustalenie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” do potrzeb jednostki i zasad ich funkcjonowania oraz określenie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont wynikającymi z załącznika 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 przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 7, 9, 11 protokołu.

- 1.2. *Niezamieszczanie w dzienniku rodzaju dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz daty dokonania operacji, w sytuacji gdy różni się ona od daty dokumentu oraz daty zapisu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu i jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz daty zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości – str. 13 protokołu.

- 1.3. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont budżetu gminy (133L, 901/W, 901/Z, 902/W, 902/Z) oraz w księgach rachunkowych Urzędu Gminy (130/DW, 130/DZ, 130/WW, 130/WZ, 221/CZ, 221/US, 400W, 400/Z, 139, 224 i 840).*

Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Ująć w zakładowym planie kont konta wskazane w protokole kontroli i ustalić jednocześnie przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na tych kontach, z uwzględnieniem zasad ich funkcjonowania, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości – str. 16 protokołu.

- 1.4. *Klasyfikowanie zwrotów kosztów upomnień do niewłaściwego rozdziału.*

Operacje wpłaty kosztów upomnienia ujmować w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, zgodnie z załącznikiem nr 2 „Klasyfikacja rozdziałów” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207) – str. 17 protokołu.

- 1.5. *Przypadki niezachowania porządku systematycznego przy księgowaniu operacji gospodarczych.*

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

a w szczególności:

- a) utworzenie lokaty ze środków rachunku budżetu gminy ujmować na koncie 133 „Rachunek budżetu”,
- b) środki pieniężne, wniesione jako zabezpieczenia należytego wykonania umów, ujmować w księdze głównej Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”,
- c) przypis należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,

- wpłata należności bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

oraz jednocześnie w księdze głównej budżetu gminy na kontach:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 17, 18, 20, 32 protokołu.

1.6. Księgowanie na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowania na podstawie faktur; zamiast na podstawie zawartych umów.

Ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych Urzędu Gminy prowadzić bieżąco na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, w sposób ustalony w zakładowym planie kont oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, 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., tj. ujmować na tym koncie wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym – str. 20 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Niedostosowanie pomieszczenia kasy Urzędu Gminy do wymogów określonych w przepisach wewnętrznych.

Pomieszczenie kasy Urzędu Gminy zorganizować w sposób określonych w pkt 2 „Instrukcji gospodarki kasowej” stanowiącej załącznik nr 1 do Postanowienia Wójta Gminy Aleksandrów Nr 24/04 z dnia 15 grudnia 2004r. albo wprowadzić stosowne zmiany w przepisach wewnętrznych, ustalając zasady zabezpieczenia

pomieszczenia kasowego zapewniające odpowiednią ochronę znajdującego się w nim mienia, mając na uwadze przepisy art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) – str. 28 protokołu.

- 2.2. *Przekazywanie raportów kasowych wraz z dowodami źródłowymi do księgowości bez pokwitowania.*

Oryginały raportów kasowych wraz z załączonymi dowodami źródłowymi wpłat i wypłat gotówki przekazywać do księgowości za potwierdzeniem ich odbioru na kopii raportu kasowego, po sprawdzeniu kompletności dołączonych do nich dowodów księgowych, stosownie do postanowień pkt 15 „Instrukcji gospodarki kasowej” – str. 29 protokołu.

- 2.3. *Wskazywanie – na przelewach dotyczących przekazania środków pieniężnych z rachunku budżetu gminy na rachunki bankowe jednostek budżetowych – Urzędu Gminy jako odbiorcy.*

Na przelewach dotyczących przekazania środków pieniężnych z rachunku budżetu gminy na rachunki bankowe jednostek budżetowych wskazywać jako odbiorcę właściwą jednostkę budżetową, na rachunek której środki pieniężne są przelewane, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 2 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 33 protokołu.

- 2.4. *Niedokonywanie technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”.*

W celu zachowania zasady czystości obrotów, obowiązującej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat oraz korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta 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. – str. 33, 34 protokołu.

- 2.5. *Prowadzenie ewidencji rozliczeń z urzędami skarbowymi na jednym koncie analitycznym do konta 224 „Rozrachunki budżetu” księgi głównej budżetu gminy.*

Ewidencję analityczną do konta 224 „Rozrachunki budżetu”, w zakresie rozliczeń z urzędami skarbowymi z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodów pobranych na rzecz gminy, prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi urzędami skarbowymi, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w zakładowym planie kont

i w załączniku Nr 1 do rozporządzenia z dnia 28 lipca 2006 r., w związku z § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 35, 36 protokołu.

2.6. *Nieterminowe odprowadzanie do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego pobranych dochodów Skarbu Państwa z tytułu opłat za dowody osobiste.*

Pobrane dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o przysługujące gminie dochody z tytułu wykonywania tych zadań, przekazywać według stanu środków na 10 i 20 dzień miesiąca, w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 ustawy z o finansach publicznych. Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w tych terminach dochody przekazywać w terminie do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie, stosownie do przepisów art. 255 ust. 2 tej ustawy.

W przypadku odprowadzania pobranych dochodów budżetu państwa z naruszeniem wskazanych wyżej terminów, dochody te przekazywać wraz z należnymi odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z przepisami art. 255 ust. 3 pkt 2 powołanej ustawy – str. 38 - 41 protokołu.

2.7. *Prowadzenie na jednym koncie analitycznym do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” rozrachunków z kilkoma kontrahentami (na koncie 201/kh38) .*

Ewidencję analityczną do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, 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. – str. 44 protokołu.

2.8. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów za dostarczoną wodę, bez wskazania numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz daty dokonana operacji gospodarczej (daty przypisu).*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem m.in. numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz daty dokonania operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości – str. 47 protokołu.

2.9. *Wykazanie na 31 grudnia 2009r. zaniżonego salda należności na koncie 221*

„Należności z tytułu dochodów budżetowych” (o kwotę 1.287,00 zł), w wyniku nieuwjęcia odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, wykazanych w ewidencji szczegółowej prowadzonej do tego konta (w dz. 756 rozdz. 75616 § 0910).

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda należności i zobowiązań zgodnie z ich rzeczywistym stanem, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zapewnić zgodność danych wykazywanych w księdze głównej Urzędu Gminy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją szczegółową prowadzoną do tego konta, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 tej ustawy – str. 48 protokołu.

3. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania zbiorczego Rb-27S oraz Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r. przez:

- niewykazanie w kolumnie „skutki obniżenia górnych stawek podatkowych” w wierszu „podatek od nieruchomości” skutków obniżenia górnej stawki dla budynków mieszkalnych o powierzchni około 62.332,72 m² (w kwocie około 17.342,09 zł),
- zawyżenie danych w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy” w wierszu „podatek od nieruchomości” (o kwotę około 17.342,09 zł), w wyniku przyjęcia dla budynków mieszkalnych o powierzchni około 62.332,72 m² górnej stawki kwotowej ustalonej przez Ministra Finansów (0,62 zł/m²) dla tych budynków, zamiast stawki uchwalonej przez Radę Gminy (0,34 zł/m²),
- zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o 257,44 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (o 654,80 zł), w wyniku wyliczenia tych skutków dla nierozdysponowanych użytków rolnych, stanowiących własność gminy Aleksandrów, w oparciu o deklarację złożoną przez Urząd Gminy,
- niewykazanie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (w wysokości 14.829,58 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (w kwocie 1.440 zł) i m. in. niewyliczenie tych skutków dla autobusu wykorzystywanego wyłącznie do przewozu dzieci i młodzieży do szkół i przedszkoli, zwolnionego z podatku uchwałą Rady Gminy,
- bezpodstawne wykazanie w kolumnie „ Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” w wierszu „podatek leśny” kwoty 54,28 zł, wyliczonej dla lasów stanowiących własność gminy w oparciu o deklarację złożoną przez Urząd Gminy, mimo że Rada Gminy nie zwolniła tych lasów z podatku leśnego.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych

przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

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

Nie naliczać skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku dla użytkowników rolnych stanowiących własność gminy Aleksandrów, 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, co oznacza, że składanie – przez Urząd Gminy – deklaracji na podatek rolny pozbawione jest podstaw prawnych.

Złożyć korektę deklaracji na podatek leśny za 2009 r. i zapłacić należny podatek leśny w kwocie 54 zł (wraz z odsetkami za zwłokę), w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str 51 - 56 protokołu kontroli.

3.2. *Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, w tym:*

- *dokonywanie zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu,*
- *dokonywanie przypisu podatku pod inną datą niż data złożenia deklaracji podatkowych,*
- *nieewidencjonowanie operacji przypisu wpłaconych odsetek za zwłokę i kosztów upomnień,*
- *dokonanie odpisu podatku od środków transportowych, mimo niezłożenia przez*

podatnika deklaracji (korekty deklaracji) i niewydania przez organ podatkowy decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
-funkcjonowanie w ewidencji podatkowej dwóch kont podatkowych w podatku od środków transportowych dla tego samego podatnika, będącego właścicielem dwóch pojazdów.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 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), obowiązującego do czasu wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia na podstawie przepisów art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. b ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.).

Przypisów i odpisów podatku dokonywać na podstawie złożonej deklaracji (korekty deklaracji) w miesiącu jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 pkt 1 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 cytowanego rozporządzenia i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W przypadku niezłożenia deklaracji, przypisów i odpisów podatku dokonywać na podstawie decyzji organu podatkowego, określającej wysokość zobowiązania podatkowego (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego), stosownie do przepisów § 4 ust. 2 pkt 2 tego rozporządzenia, w związku z art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Na kontach rozrachunków z poszczególnymi podatnikami ujmować po stronie Wn przypis odsetek za zwłokę i kosztów upomnień w kwocie wpłaconej, zgodnie z przepisami § 23 pkt 1 lit. b w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 powołanego rozporządzenia.

Jeżeli podmiot jest podatnikiem jednego podatku (np. podatku od środków transportowych) prowadzić dla tego podatnika jedno konto, odzwierciedlające rozliczenia z danym podatnikiem w poszczególnych okresach, w związku z art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości oraz § 9 ust. 2 i § 11 ust. 4 pkt 1 tego rozporządzenia – str. 61, 70, 71, 80, 81 protokołu.

3.3. Niezamieszczanie daty wpływu na informacjach i deklaracjach podatkowych wpływających do Urzędu Gminy (przypadki).

Na każdej – wpływającej do Urzędu Gminy na nośniku papierowym – korespondencji zamieszczać datę wpływu, stosownie do postanowień § 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. 61, 70, 80 protokołu.

3.4. *Nieopodatkowanie w 2009 r. podatkiem od nieruchomości właściciela budynku mieszkalnego.*

Wobec osoby fizycznej, będącej właścicielem budynku mieszkalnego, położonego na użytkach rolnych niestanowiących gospodarstwa rolnego, na której – stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613) – ciąży obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości, wznowić postępowanie podatkowe na podstawie przepisów art. 240 § 1 pkt 5 w związku z art. 243 § 1 i 244 § 1 Ordynacji podatkowej, uchylić decyzję ustalającą zobowiązanie podatkowe za 2009 r. tej osobie i orzec co do istoty sprawy, wydając decyzję na podstawie przepisów art. 245 § 1 pkt 1 tej ustawy, mając również na uwadze postanowienia § 1 pkt 1 uchwały Nr XXV/93/01 Rady Gminy w Aleksandrowie z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Aleksandrów (w myśl których zwalnia się z podatku od nieruchomości budynki mieszkalne, wchodzące w skład indywidualnych gospodarstw rolnych) – str. 62 protokołu.

3.5. *Nieegzekwowanie od osób fizycznych obowiązku złożenia informacji podatkowych w zakresie podatku rolnego i leśnego w przypadku zaistnienia w trakcie roku zmian, mających wpływ na wysokość podatku rolnego i leśnego (przypadki).*

Wszystkich podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 5 w związku z art. 6a ust. 4 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 4 ustawy o podatku leśnym – obowiązku złożenia informacji o gruntach oraz informacji o lasach wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej – str. 63 protokołu.

3.6. *Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących współwłasność, w tym:*

- *opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących odrębną własność podatników (osób fizycznych) oraz udziałów w gruntach, stanowiących współwłasność z osobami fizycznymi,*
- *opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków, gruntów stanowiących odrębną własność jednego z małżonków, a także udziałów w gruntach, stanowiących współwłasność jednego z małżonków (bądź obydwu małżonków) z osobami fizycznymi albo z osobami fizycznymi i osobą prawną.*

Grunty stanowiące współwłasność opodatkowywać w drodze odrębnej decyzji,

mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym, 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.

Jeżeli las stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu osoby fizycznej oraz osoby prawnej, od osoby fizycznej egzekwować deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym – str. 64 - 68 protokołu.

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

- *wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości, złożonych przez jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych, użytków rolnych niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, jako zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy (od podatników należało wyegzekwować deklaracje na podatek rolny i należny podatek),*

- *opodatkowanie podatników podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji.*

Niezamieszczanie na deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz podatek od środków transportowych podpisu przyjmującego deklaracje.

Sprawdzać przedkładane deklaracje 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 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, skorzystać – w ramach czynności sprawdzających – z uprawnienia do żądania złożenia niezbędnych wyjaśnień lub jej uzupełnienia, na podstawie przepisów art. 274a § 2 ustawy.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.), a także art. 1 ustawy o podatku rolnym, w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości – użytków rolnych

niezajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, jako zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy – nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Zamieszczać podpis przyjmującego deklaracje podatkowe, zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza deklaracji na podatek od nieruchomości określonego przez Radę Gminy oraz formularza deklaracji na podatek od środków transportowych, zamieszczonego w załączniku DT-1 „Deklaracja na podatek od środków transportowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2007 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 205, poz. 1484).

W przypadku stwierdzenia, że 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 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.

Wystąpić – do wskazanych w protokole kontroli podatników – o przedłożenie deklaracji podatkowych (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 – str. 69, 70, 79, 80, 82 protokołu.

3.8. Pobieranie odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat należności podatkowych w nieprawidłowej wysokości.

Do ustalenia wysokości odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat należności podatkowych stosować stawkę ogłoszoną przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w drodze ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, zgodnie z przepisami art. 56 § 3 Ordynacji podatkowej – str. 71, 81, 82 protokołu.

3.9. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela

nieruchomości na osobę fizyczną, prowadzącą 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. 71, 72 protokołu.

3.10. Dokonanie wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości parafii rzymskokatolickiej w drodze nakazu płatniczego.

Parafię rzymskokatolicką, wskazaną w protokole kontroli, posiadającą – stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 29, poz. 154 z późn. zm.) – osobowość prawną, wzywać – na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej – do składania deklaracji podatkowych i opłacania zadeklarowanych podatków, w związku z przepisami art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym i art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – str. 72 protokołu.

3.11. Nieprawidłowości przy udzieleniu ulgi żołnierskiej, polegające na:

- udzieleniu ulgi na nieprawidłowy okres oraz bez zebrania materiału dowodowego potwierdzającego fakt, że osoba powołana do służby wojskowej bezpośrednio przed powołaniem pracowała i zamieszkiwała w gospodarstwie rolnym podatnika i nie osiągała przychodów z innych źródeł, a także*
- przyjęciu jako materiału dowodowego oświadczenia podatnika, które nie zostało złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej.*

Ulgi z tytułu odbywania służby wojskowej przez podatników podatku rolnego lub członków ich rodzin stosować od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 i 3 ustawy o podatku rolnym, pamiętając że ulgi żołnierskie mogą być stosowane za okres nie dłuższy niż od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym osoba, o której mowa w art. 13a ust. 1 tej ustawy została powołana do odbycia służby wojskowej, do końca miesiąca, w którym nastąpiło zwolnienie ze służby (art. 13a ust. 3 ustawy o podatku rolnym).

Ulgi te udzielać po zebraniu materiału dowodowego potwierdzającego spełnianie wszystkich przesłanek warunkujących ich przyznanie, w tym faktu, że osoba powołana do służby wojskowej bezpośrednio przed powołaniem pracowała

i zamieszkiwała w gospodarstwie rolnym podatnika i nie osiągała przychodów z innych źródeł, stosownie do przepisów art. 13a ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatku rolnym.

W przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest – złożone na wniosek podatnika – oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 Ordynacji podatkowej – str. 73 protokołu.

3.12. Nieprawidłowości przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków, w tym:

- *doręczenie decyzji bez potwierdzenia odbioru bądź bez potwierdzenia daty jej odbioru (przypadki),*
- *wskazanie nieaktualnej podstawy prawnej w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz umorzenia odsetek za zwłokę,*
- *wydanie decyzji niezgodnie z wnioskiem podatnika (przypadek),*
- *umarzanie zaległości podatkowych oraz umarzanie odsetek za zwłokę z pominięciem przepisów o pomocy publicznej,*
- *wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, które na dzień złożenia wniosku i wydania decyzji były już przedawnione (przypadek).*

Decyzje podatkowe doręczać za potwierdzeniem ich odbioru – podpisem i datą otrzymania przez podatnika decyzji, stosownie do przepisów art. 144 i 152 § 1 Ordynacji podatkowej.

W decyzjach w sprawie ulg w zapłacie podatków zamieszczać wszystkie elementy określone w przepisach art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej, w tym aktualną podstawę prawną (art. 210 § 1 pkt 4 ustawy), przy czym jako podstawę prawną decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę, wydanych na wniosek podatnika, wskazywać art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, pamiętając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210. § 1 pkt 5. Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do całości zgłoszonego żądania, a rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika (decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie może dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku), zgodnie z przepisami art. 167. § 1 Ordynacji podatkowej.

W przypadku złożenia przez podatnika wniosku o udzielenie ulgi w zapłacie podatku, w którym podatnik nie sprecyzuje czy wnioskowana ulga stanowi pomoc publiczną w rozumieniu art. 107. ust. 1. Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) (Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 z późn. zm.), czy też nie stanowi tej pomocy, wzywać podatnika do jego uzupełnienia, na podstawie przepisów art. 169. § 1 i art. 168 § 2 w związku z art. 67b Ordynacji podatkowej.

W przypadku gdy wniosek o udzielenie ulgi w zapłacie podatku zostanie złożony po upływie terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wydawać

decyzję odmowną, w związku z art. 207 i art. 70 Ordynacji podatkowej – str. 75 - 78 protokołu.

- 3.13. *Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w tym niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych. Dopuszczenie do przedawnienia zobowiązania podatkowego w kwocie 128,95 zł (przypadek).*

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 o 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.).

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z podatnikami wskazanymi na stronie 59 protokołu kontroli, którym odpisano zaległości w łącznej wysokości 84,10 zł, w związku z przepisami art. 70 § 1 i § 4 Ordynacji podatkowej – str. 59, 60, 77, 83 - 85 protokołu.

- 3.14. *Nieprawidłowe ustalenie daty wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych, przez co należne dochody uszczuplono w 2009 r. o kwotę 501 zł.*

Przestrzegać zasady, zgodnie z którą obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych wygasa z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wystąpić – na podstawie przepisów art. 274 a § 2 Ordynacji podatkowej – do wskazanego w protokole podatnika o przedłożenie korekty deklaracji na podatek od środków transportowych za 2009 r., a w przypadku niewywiązania się z tego obowiązku określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 tej ustawy – wysokość zobowiązania podatkowego za 2009 r. – str. 81 protokołu.

- 3.15. *Przypadki niepotwierdzenia doręczenia zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.*

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych doręczać przedsiębiorcom za

potwierdzeniem ich odbioru, ze wskazaniem daty doręczenia, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 Kodeksu postępowania administracyjnego – str. 87 protokołu.

3.16. Nieopracowanie wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych.

Opracować projekt wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych i przedłożyć Radzie Gminy celem jego uchwalenia, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.) – str. 90 protokołu.

3.17. Wskazywanie – w dostarczanych odbiorcom wody fakturach – innego niż wynikający z umowy terminu płatności.

W dostarczanych odbiorcom wody fakturach ustalać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 17 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886 z późn. zm.), stosownie do których termin płatności określony w fakturze, nie może być krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób.

W przypadku ustalenia w umowach z odbiorcami wody terminu płatności liczonego od dnia doręczenia faktury, rozważyć doręczanie ich za potwierdzeniem odbioru lub wprowadzenie innego rozwiązania, pozwalającego na weryfikację terminowości wpłat z tytułu opłat za wodę – str. 90, 91 protokołu.

4. W zakresie wydatków budżetowych:

4.1. Przypadki naliczenia i wypłacenia pracownikom Urzędu Gminy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2009 w zawyżonej wysokości, w wyniku zmniejszenia podstawy jego obliczenia o nieprawidłowo ustalone wynagrodzenie za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

Pracownikom – korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy – pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, uwzględniając w wynagrodzeniu urlopowym składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości należnej pracownikowi w miesiącu

wykorzystania urlopu, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) w związku z przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.) – str. 95 protokołu.

4.2. *Naliczenie i wypłacenie nauczycielom jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2009 r. w kwocie zawyżonej łącznie o 4.574,58 zł, w tym: w Gimnazjum w Aleksandrowie – nauczycielom stażystom o 784,70 zł i nauczycielom kontraktowym o 519,04 zł, w Szkole Podstawowej w Aleksandrowie – nauczycielom stażystom o 2.440,44 zł i nauczycielom kontraktowym o 830,40 zł, wskutek:*

- *zawyżenia – w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – średniorocznej liczby etatów w okresie od 1 września do 31 grudnia w grupie nauczycieli stażystów o 0,5 etatu (wykazano 5,07 zamiast 4,57 etatów w wyniku nieprawidłowego zsumowania średniorocznej liczby etatów poszczególnych nauczycieli),*
- *zaliczenia nauczyciela do grupy stażystów zamiast do grupy nauczycieli kontraktowych, przez co zawyżono w wymienionym sprawozdaniu – w grupie nauczycieli stażystów – wydatki poniesione na wynagrodzenia o kwotę 1.349,44 zł i o taką kwotę zaniżono wynagrodzenia w grupie nauczycieli kontraktowych.*

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, o którym mowa w § 6 ust 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35), wykazywać – w kolumnach 6 i 7 sprawozdania – prawidłowo zsumowane dane w zakresie średniorocznej liczby etatów wszystkich nauczycieli danego stopnia awansu zawodowego ustalaną dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

W celu prawidłowego ustalenia wydatków poniesionych na wynagrodzenia w danej grupie awansu zawodowego, w średniorocznej strukturze zatrudnienia i w kwocie średnich wynagrodzeń nauczycieli uwzględniać nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (wynikających z aktów nadania stopnia awansu zawodowego i zaświadczeń komisji kwalifikacyjnej), proporcjonalnie do okresu pobierania na danym stopniu awansu zawodowego wynagrodzenia ze środków ujętych

w planie finansowym szkoły, uwzględniając przepisy § 3 ust. 1 – 9 wymienionego rozporządzenia.

Dokonać przeliczenia wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli, w sposób przewidziany powołanymi przepisami, a następnie – w przypadku stwierdzenia, że kwota dodatków została zawyżona – zwrócić się do nauczycieli o ich dobrowolny zwrot w wysokości nadpłaconej, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatków, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.)

Po przeliczeniu dodatków uzupełniających – sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w przepisach art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) i przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie oraz Radzie Gminy, dyrektorom szkół oraz związkowi zawodowemu zrzeszającemu nauczycieli, stosownie do przepisów art. 30a ust. 5 tej ustawy – str. 99 - 102, 105 - 106 protokołu.

4.3. *Nieprawidłowości przy udzielaniu i rozliczeniu dotacji na realizację zadań własnych gminy z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, polegające na:*

- niezawarcia w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert – zamieszczonym w *Biuletynie Informacji Publicznej* oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy – informacji o zrealizowanych przez gminę w roku ogłoszenia konkursu i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach (wskazano tylko wysokość środków przeznaczonych na zadanie w tych latach),
- nierzetelnym zweryfikowaniu oferty złożonej przez Gminny Klub Sportowy „Aleksandria”, w której zamieszczono niespójne kwoty kosztów w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania ze względu na rodzaj kosztów oraz w harmonogramie realizacji zadań,
- niewyegzekwowaniu od klubu załączenia do umowy aktualnego oświadczenia o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy,
- przekazaniu transz dotacji w terminach niezgodnych z postanowieniami zawartej umowy,
- niekwestionowaniu wydatków wykazanych przez klub w sprawozdaniu końcowym w innych kwotach, niż określone w kosztorysie ofertowym i harmonogramie realizacji zadań, bez zachowania – wymaganej pod rygorem nieważności – formy pisemnej zmian umowy,
- braku akceptacji sprawozdania końcowego z wykonania zadania, co – zgodnie z postanowieniami § 13 zawartej z klubem umowy – stanowiło warunek uznania

wykonania umowy.

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

- w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert – niezależnie od miejsca publikacji – zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 powołanej ustawy,
- dotacji udzielać na podstawie wniosków ubiegających się podmiotów, sporządzonych zgodnie z zasadami określonymi w programie współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, o którym mowa w przepisach art. 5a ust. 1 ustawy, uchwalanym corocznie przez radę gminy,
- od podmiotów, którym udzielono dotacji egzekwować obowiązek załączania do umowy wszystkich załączników wymaganych ramowym wzorem umowy, stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), w tym oświadczenia o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy,
- środki przyznanej dotacji przekazywać dotowanym podmiotom w terminach wynikających z zawartych umów, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 cytowanej ustawy w związku z art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 tej ustawy,
- przestrzegać postanowień zawartych umów na realizację zadań publicznych, tj.:
 - * w przypadku dopuszczenia możliwości ich zmian – dokonywać ich w sposób określony w umowie (na piśmie w drodze stosownych aneksów), w tym np. w przypadku wyrażenia zgody na zmianę kwot poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym lub harmonogramie, będącym załącznikiem do umowy – aktualizować ten kosztorys (harmonogram) w trakcie realizacji zadania bądź w zawieranych umowach przewidywać możliwość dokonywania takich zmian bez konieczności pisemnych zmian umowy, określając przy tym dopuszczalny ich zakres (np. maksymalną kwotę przesunięć w pozycjach kosztorysowych), mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - * na sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego zamieszczać akceptację zlecniodawcy (wójta gminy), jeżeli taki wymóg – dla uznania wykonania umowy – zawarto w jej postanowieniach – str. 109 - 116 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.

Marek Poniatowski

Do wiadomości:

Rada Gminy w Aleksandrowie