

Lublin, 22 grudnia 2011 r.

RIO – II – 601/30/2011

Pani Grażyna Kowalik

Wójt Gminy Hanna

Hanna 43b

22 - 220 Hanna

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 11 lipca do 6 października 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Hanna. Protokół kontroli podpisano 25 października 2011 r.

W toku kontroli ujawniono nieprawidłowości i uchybienia będące wynikiem niewłaściwego stosowania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych 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 wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niepowierzenie skarbnikowi gminy na piśmie odpowiedzialności w zakresie wynikającym z ustawy o finansach publicznych – str. 3 protokołu.

Powierzyć na piśmie skarbnikowi gminy odpowiedzialność w zakresie określonym w przepisach art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

- 1.2. *Niewprowadzenie do zakładowego planu kont konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz wskazanie niewłaściwego konta służącego do ewidencjonowania na koniec kwartału odsetek od należności – str. 4 protokołu.*

Ująć w zakładowym planie kont Urzędu Gminy kont 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i określić na nim zasady klasyfikacji zdarzeń oraz wskazać konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” jako właściwe do ewidencjonowania przychodów z tytułu naliczonych odsetek od zaległości na koniec kwartału, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania tych kont, określonych 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 tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”.

- 1.3. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych (w zakresie rozliczeń podatku VAT i dotacji budżetowych) na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont – str. 4 protokołu.*

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

1.4. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących:*

- *odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych innych jednostek organizacyjnych,*
- *rozrachunków z Powiatowym Urzędem Pracy z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników interwencyjnych,*
- *wydatków inwestycyjnych,*
- *wpływu w tym samym roku budżetowym środków, będących zwrotem niewykorzystanej kwoty dotacji – str. 5 – 8, 20 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

a) operacje gospodarcze, związane z wpływem na rachunek budżetu dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, ujmować wyłącznie w księdze głównej budżetu gminy, na kontach:

- wpływ dochodów:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- rozliczenie zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów budżetowych, na podstawie sprawozdań okresowych tych jednostek,

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

b) operacje związane z refundacją wynagrodzeń pracowników interwencyjnych z Powiatowego Urzędu Pracy (PUP) ujmować:

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy (tylko w księgach rachunkowych Urzędu Gminy):

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- naliczone zaliczki na podatek dochodowy i składki należne od pracownika (tylko w księgach rachunkowych Urzędu Gminy):

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- wypłata wynagrodzeń pracownikom interwencyjnym, odprowadzenie należnych podatków i składek:

* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- * w księgach rachunkowych budżetu gminy:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- refundacja wydatków przez Powiatowy Urząd Pracy:
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- jeżeli refundacja dokonana jest w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki, dodatkowo, na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 902 „Wydatki budżetu”;
- jeżeli refundacja dokonana jest w następnym roku, stanowi dochód budżetu gminy:
 - * w księgach rachunkowych budżetu gminy
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”;
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- c) zwiększać fundusz jednostki o równowartość dokonanych wydatków inwestycyjnych zapisem:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 800 „Fundusz jednostki”,
- d) wpływ w tym samym roku budżetowym na rachunek bankowy środków z tytułu niewykorzystanej kwoty dotacji ujmować:
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu gminy
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 902 „Wydatki budżetu”;

- jeżeli wydatki dokonywane są przez wyodrębniony rachunek bankowy i na tym rachunku pozostały na koniec roku budżetowego niewykorzystane środki, zwrot tych środków na rachunek budżetu gminy ujmować w księgach Urzędu Gminy:
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- kwotę dotacji udzielonej z budżetu gminy uznanej za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem ujmować:
 - Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania kont ustalonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.5. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich operacji – str. 8, 9 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

1.6. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 9 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, zapewniając pełną zgodność między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Operacje dotyczące korekt błędnych zapisów ujmować na właściwych kontach (np. w związku z zakwalifikowaniem dochodu lub wydatku do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej - 901 „Dochody budżetu” lub 902 „Wydatki budżetu”) na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania” tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.7. Zamknięcie niektórych kont na koniec 2010 r. tzw. persaldem – str. 9-10 protokołu.

Na koniec roku na kontach rozrachunkowych i tych, dla których przepisy przewidują obowiązek wykazywania sald dwustronnych, wykazywać salda zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, w myśl przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.8. Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z przychodem środków trwałych z inwestycji.

Klasyfikowanie wpływów z tytułu podatków od osób fizycznych w trakcie kwartału do § 032 „Podatek rolny” bez względu na rodzaj podatku, którego dotyczyła wpłata i przeksięgowywanie tych wpłat do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej na koniec kwartału – str. 10, 11, 15, 16 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wpłaty podatków klasyfikować do podziałek właściwych dla poszczególnych podatków, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

W przypadku niemożności zaliczenia dokonanej wpłaty na właściwą należność, wpłatę księgować jako wpływy do wyjaśnienia i wyjaśniać tytuł wpłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 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).

1.9. Niezamieszczanie daty wpływu na niektórych dokumentach (fakturach) – str. 12-13 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady

Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).

1.10. Niewskazywanie na dowodach kasowych (listy wypłat diet radnym gminy) daty wypłaty gotówki – str. 13 protokołu.

Na dowodach źródłowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę jej odbioru przez uprawnioną osobę, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

1.11. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 800 „Fundusz jednostki” i konta 901 „Dochody budżetu” oraz nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 902 „Wydatki budżetu”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – str. 14-15 protokołu.

Ewidencję analityczną do kont syntetycznych prowadzić zgodnie z wymogami zawartymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r., a w szczególności:

- do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w sposób zapewniający możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia środków,
- 800 „Fundusz jednostki” - w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,
- 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

1.12. Nieuzgodnienie na koniec 2010 r. stanu zaległości w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości, wynikającego z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ze stanem zaległości i nadpłat w tych podatkach wynikających ze szczegółowych kont podatników – str. 16, 17 protokołu.

Zapewnić zgodność zapisów w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (którą należy prowadzić według rodzajów podatków) z zapisami w ewidencji szczegółowej (którą należy prowadzić do

kont analitycznych według podatników), mając na uwadze przepisy § 11 ust. 2 i 3 pkt 1, § 13 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

1.13. Prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie podatku od nieruchomości i od środków transportowych na kontach założonych – odpowiednio - dla nieruchomości i dla środków transportowych – str. 17, 18 protokołu.

Ewidencję podatku od nieruchomości i od środków transportowych prowadzić na kontach założonych dla podatników (na których przypisywać kwotę podatku, wynikającą z deklaracji bądź decyzji ustalającej/określającej zobowiązanie podatkowe od wszystkich nieruchomości/środków transportowych należących do tego samego podatnika), zgodnie z przepisami § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

1.14. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych ze wskazaniem nieprawidłowej daty operacji gospodarczej – str. 19 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem faktycznej daty operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.15. Nieprawidłowe korygowanie błędnych zapisów księgowych - str. 19, 20 protokołu.

Stwierdzone błędy w zapisach w komputerowo prowadzonych księgach rachunkowych poprawiać przez wprowadzenie dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie rzetelnych i wolnych od błędów rachunkowych dowodów księgowych, pamiętając o zakazie dokonywania w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 22 ust. 1 powołanej ustawy. Błędy w dowodach wewnętrznych poprawiać przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, bez poprawiania pojedynczych liter lub cyfr, zgodnie z art. 22 ust. 3 tej ustawy.

1.16. Wykazanie w sprawozdaniach finansowych, sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2010 r., nieprawidłowych danych, w tym:

- *w bilansie z wykonania budżetu gminy zawyżono stan środków o kwotę 244,32 zł, a należności od budżetów zaniżono o kwotę 244,32 zł oraz zaniżono zobowiązania krótkoterminowe o kwotę 21.554,37 zł, zaś zobowiązania długoterminowe zawyżono o tę kwotę,*
- *w rachunku zysków i strat Urzędu Gminy wykazano w niewłaściwej pozycji dochody budżetu z tytuł subwencji, dotacji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – str.21 – 23 protokołu.*

Sprawozdania finansowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 1 i ust. 3-6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) dochody budżetowe, niebędące przychodami finansowymi, wykazywać w rubryce A.V. „Pozostałe dochody budżetowe”, w związku z przepisami art. 42 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

1.17. Przyjęcie sprawozdań Rb-27S (za grudzień 2010r.) złożonych przez Zespół Szkół w Hannie i Szkołę Podstawową w Dołhobrodach, sporządzonych niezgodnie z przepisami – str. 23-24 protokołu.

Sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym przedkładane sprawozdania jednostkowe, a w przypadku ujawnienia nieprawidłowości żądać od kierowników jednostek ich usunięcia przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

1.18. Sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ za 2010 r. na podstawie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy i jednostkowego sprawozdania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Hannie.

Niesporządzanie jednostkowego sprawozdania Rb-28S obejmującego wszystkie zrealizowane wydatki Urzędu Gminy.

Wykazanie w sprawozdaniu Rb-ST „Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego” stanu środków na rachunku budżetu j.s.t. niezgodnego z ewidencją księgową (zawyżono o 244,32 zł) – str. 24 protokołu.

Zbiornicze sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb – 28 S „Miesięczne/roczne sprawozdanie w wykonania wydatków budżetowych” wykazywać wszystkie zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 39 do powołanego rozporządzenia.

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia.

1.19. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r., przez:

- zaniżenie skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (o 147.659,70 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla nieruchomości zwolnionych uchwałą Rady Gminy),
- zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 1.531 zł), w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia pojazdu niepodlegającego opodatkowaniu – str. 25, 26 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Do wyliczenia skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych nie przyjmować przyczep związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatników podatku rolnego, ponieważ pojazdy te nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, w związku z przepisami art. 8 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2010 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej 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.

Ponadto wyjaśnić, czy na terenie gminy istnieją budynki gospodarcze lub ich części położone na użytkach rolnych niestanowiących gospodarstw rolnych oraz budynki mieszkalne lub ich części stanowiące własność emerytów lub rencistów, którzy przekazali gospodarstwa rolne na rzecz Skarbu Państwa oraz osób pobierających renty strukturalne, zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie postanowień § 1 pkt 3 i 4 uchwały Rady Gminy Hanna Nr IV/13/07 z dnia 19 stycznia 2007 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Hanna; jeśli okaże się, że istnieją tego rodzaju budynki, wezwać podatników, do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w związku z posiadaniem nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w związku z art. 6 ust. 6 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w celu rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu Rb-PDP skutków zastosowanych zwolnień, a także skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat:

2.1.1. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 30, 31, 35, 36 protokołu.

Opodatkować właścicieli gruntów i budynku, wskazanych w protokole kontroli, na których ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym i od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, określonego w przepisach art. 68 Ordynacji podatkowej.

Ponadto:

- ustalić faktyczny sposób użytkowania gruntów, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako Ls V, a następnie wystąpić do starostwa powiatowego o dokonanie

zmiany w ewidencji gruntów i budynków, biorąc pod uwagę „stanowisko wspólne Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministerstwa Finansów w sprawie zapewnienia aktualności operatów ewidencji gruntów i budynków....” zamieszczone m. in. na stronie www.old.lublin.rio.gov.pl, zakładka „Działalność informacyjna/Majątek”, zgodnie z którym jeżeli w ewidencji gruntów występują oznaczenia dwuczłonowe, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454), należy w trybie pilnym ustalić faktyczny sposób użytkowania tych gruntów i nadać im właściwe oznaczenie w ewidencji. Jeżeli okaże się, że grunty podlegają opodatkowaniu podatkiem leśnym – opodatkować je tym podatkiem, na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.), uwzględniając okres przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazany w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze przepisy art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), w myśl których dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków stanowią podstawę wymiaru podatków,

- wyjaśnić przyczyny nieopodatkowania przyczep i samochodów ciężarowych wskazanych na str. 31 protokołu kontroli. Jeśli okaże się, że przyczepy wskazane w protokole kontroli nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, na podstawie przepisów art. 8 pkt 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej poniżej 12 ton, związane wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego podlegają zwolnieniu z tego podatku, na podstawie postanowień § 1 pkt 2 uchwały Rady Gminy Nr XXXI/141/05 z dnia 30 listopada 2005 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od środków transportowych, dołączyć do akt sprawy materiał dowodowy potwierdzający te ustalenia, w związku z art. 187 Ordynacji podatkowej. W przypadku ustalenia, że pojazdy nie podlegają ustawowemu wyłączeniu bądź zwolnieniu na podstawie uchwały Rady Gminy, wezwać ich właścicieli do złożenia deklaracji (i zapłaty podatku), na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, a w przypadku ich niezłożenia, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, z uwzględnieniem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, określonego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy,
- opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Rady Gminy Nr XXXI/141/05 z dnia 30 listopada 2005 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od środków transportowych, dostosowujący postanowienia § 1

pkt 2 i 3 tej uchwały do aktualnie obowiązujących przepisów w zakresie samochodów ciężarowych podlegających opodatkowaniu, mając na uwadze przepisy art. 8 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2008 r., zgodnie z którymi opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych podlegają samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej **powyżej 3,5 tony**; samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej 3,5 tony nie podlegają opodatkowaniu tym podatkiem.

2.1.2. Opodatkowanie osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną oraz przypadki opodatkowania gruntów podatkiem rolnym lub leśnym zamiast podatkiem od nieruchomości – str. 32 - 35 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem Bi „inne tereny zabudowane” oraz Lz „grunty zadrzewione i zakrzewione” opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Grunty zadrzewione i zakrzewione, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, są zwolnione z opodatkowania tym podatkiem, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 tej ustawy.

Ponadto wyjaśnić, czy podatnicy wskazani na str. 32 – 37 protokołu kontroli, wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o gruntach, lasach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Jeśli podatnicy nie złożyli wymaganych informacji podatkowych, wezwać do ich złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Opodatkowanie użytków rolnych, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej podatkiem od nieruchomości wg stawki jak dla „gruntów pozostałych”. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów pod budynkami (sklepami) zajętymi na działalność gospodarczą – str. 36, 37 protokołu.

Użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem

stawki najwyższej, mając na uwadze przepisy art. 1 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl których grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Grunty, stanowiące własność osób fizycznych i związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowywać wg stawki przewidzianej dla tej kategorii nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w myśl których za grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem gruntów związanych z budynkami mieszkalnymi, a także gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych, w związku z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

2.1.4. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela nieruchomości na osoby, które prowadzą działalność gospodarczą na tej nieruchomości – str. 37 protokołu.

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.

2.1.5. Nieprawidłowe ustalenie daty powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych, skutkujące zaniżeniem dochodów o 1.283 zł. Opodatkowanie właściciela dwóch naczep za jeden miesiąc 2010 r., mimo braku dokumentów świadczących o wygaśnięciu obowiązku podatkowego w trakcie roku, w sytuacji gdy właściciela tych pojazdów opodatkowano za cały 2009 r. i 2011 r. – str. 38 protokołu.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty.

Wezwać właściciela pojazdu wskazanego w protokole kontroli – na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej – do złożenia deklaracji (korekty) na podatek od środków transportowych na 2008 r. i 2009 r., a w razie ich niezłożenia (mimo wezwania), określić decyzją wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych w prawidłowej wysokości, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających, na podstawie przepisów art. 272 Ordynacji podatkowej - zasadność opodatkowania podatkiem od środków transportowych naczep, wskazanych w protokole kontroli, jedynie za jeden miesiąc 2010 r., skoro z dokumentów, przedłożonych w trakcie kontroli, nie wynika wygaśnięcie obowiązku podatkowego w tym podatku. Następnie wystąpić do właściciela tych naczep o przedłożenie korekty deklaracji na 2010 r., a w przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

2.1.6. Wskazywanie w decyzjach wymiarowych - jako podatnika - „spadkobiercy” zmarłego podatnika – str. 40 protokołu.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, którymi są - zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku leśnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – właściciele lub posiadacze samoistni gruntów (lasów/nieruchomości).

2.1.7. Niewystawianie upomnień i tytułów wykonawczych niektórym podatnikom, zalegającym z uiszczaniem zobowiązań podatkowych – str. 40, 41 protokołu.

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.).

Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, do zobowiązanego wysyłać upomnienie, a 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.) oraz art. 15 § 1 cytowanej ustawy.

2.1.8. Nieprzerachowanie wpłat podatników podatku od środków transportowych, niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę. – str. 41 protokołu.

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę – wpłatę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę, w stosunku w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.9 Ewidencjonowanie wpłat podatków dokonywanych przez osoby fizyczne u inkasenta pod datą wpłaty przez inkasenta zainkasowanych kwot na rachunek bankowy budżetu gminy – str. 41, 42 protokołu.

Wpłaty podatków – dokonywane przez podatników u inkasentów – ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

2.1.10. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków, do których nie dołączono wszystkich wymaganych dokumentów (tytułu prawnego wnioskodawcy do lokalu i decyzji właściwego państwowego inspektora sanitarnego) – str. 42, 43 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.). W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami załączników, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

2.1.11. Nieokreślenie taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków w latach 2009 - 2010 (stosowano taryfy ustalone na rok 2008) - str. 45 protokołu.

Określać taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków na każdy rok, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.), z zastrzeżeniem przepisów art. 24 ust. 9a cytowanej ustawy, stosownie do których na uzasadniony wniosek przedsiębiorstwa wodociągowo – kanalizacyjnego rada gminy, w drodze uchwały, przedłuża czas obowiązywania dotychczasowych taryf, lecz nie dłużej niż o 1 rok.

Po określeniu taryf, przedkładać Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie ich zatwierdzenia, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. , Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

2.1.12. Przypadki niepobrania odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za dostarczoną wodę – str. 45, 46 protokołu.

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych pobierać 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.).

2.1.13. Nieprzechowywanie kopii faktur za dostarczoną wodę i odprowadzanie ścieków wystawionych w 2006 r. - str. 46, 47 protokołu.

Kopie faktur przechowywać przez okres 5 lat licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą, zgodnie z przepisami art. 74 ust. 2 pkt 8 i ust. 3 ustawy o rachunkowości.

2.2. W zakresie wydatków:

2.2.1. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikom Urzędu Gminy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2010, w wyniku nieuwzględnienia w podstawie jego naliczenia dodatku za wieloletnią pracę, należnego za okres trwania choroby oraz uwzględnienia w podstawie jego naliczenia ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy; w konsekwencji w badanej próbie 6 pracownikom zaniżono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2010 r. o łączną kwotę 66,48 zł, a 1 pracownikowi zawyżono dodatkowe wynagrodzenie roczne o 1.614,41 zł (pracownik zwrócił nadpłaconą kwotę w trakcie kontroli) – str. 50-51 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów § 6 pkt 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej.

Wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r.

2.2.2. Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2010 r. o 8.602,77 zł, w wyniku nieskorygowania w końcu roku planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych – str. 52,53 protokołu.

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

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 r. i przekazać na rachunek funduszu kwotę 8.602,77 zł.

2.2.3. Nieprawidłowe obliczenie liczby etatów w jednostce (nie uwzględniono osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę na czas określony przy realizacji projektu finansowanego z EFS), co skutkowało nienaliczeniem i nieprzekazaniem wpłat na rachunek Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za grudzień 2010 i luty 2011 r. (w kwocie 1.337,21 zł, którą przekazano na rachunek Funduszu w trakcie kontroli).

Nieterminowe przekazanie Zarządowi Funduszu deklaracji i nieterminowe dokonanie wpłat na rachunek Funduszu za kwiecień i maj 2011 r. – str. 55, 56 protokołu.

W sytuacji zatrudniania co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy dokonywać miesięcznych wpłat na rachunek Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65 % przeciętnego wynagrodzenia i prawidłowo ustalonej liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6 %, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.).

Wpłat dokonywać w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne poprzez teletransmisje danych w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego, stosownie do przepisów art. 49 ust. 2 cytowanej ustawy.

2.2.4. Nieprawidłowe ustalenie kwoty dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych w roku 2010, w wyniku nieujęcia w podstawie naliczenia dotacji części kwoty subwencji oświatowej odpowiadającej szacowanej kwocie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na nauczycieli emerytów i rencistów i na zadania pozaszkolne oraz niewłaściwego sposobu liczenia wysokości dotacji przypadającej na jednego ucznia – str. 57 - 59 protokołu.

Dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych ustalać na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, pod warunkiem że osoba prowadząca szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później

niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji, stosownie do przepisów art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Kwotę dotacji przypadającą na jednego ucznia niepublicznej szkoły podstawowej o uprawnieniu szkoły publicznej wyliczać w oparciu o iloraz ostatecznej kwoty subwencji (pomniejszonej o kwoty wykazane w kolumnie 6 w wierszach od 5 do 30 metryczki subwencji oświatowej) oraz liczby uczniów wszystkich szkół (kolumna 3, wiersz 4). Dotację ustalać w wysokości odpowiadającej iloczynowi liczby dzieci w szkole oraz kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego - wyliczonej we wskazany wyżej sposób. W przypadku gdy do szkoły podstawowej uczęszczają dzieci niepełnosprawne, kwotę dotacji na te dzieci zwiększać o iloczyn liczby dzieci niepełnosprawnych w danej kategorii (P2 – P5) oraz kwoty wykazanej kolumnie 6, w wierszu odpowiadającym danej grupie niepełnosprawności w przeliczeniu na jedno dziecko.

Dokonać przeliczenia dotacji dla szkół wymienionych w protokole za rok 2010, zgodnie z powołanymi przepisami.

2.2.5. Opracowanie i przedstawienie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie zmiany budżetu gminy Hanna przewidującej zmniejszenie planowanych wydatków w dz. 926 rozdz. 92601 § 4170 do kwoty 9.900 zł, w sytuacji gdy poniesione już wydatki wynosiły 10.893 zł; w konsekwencji Rada Gminy 17 grudnia 2010 r. zmniejszyła plan wydatków w podanej klasyfikacji budżetowej, a dokonane wydatki przekraczały plan o kwotę 993 zł. Dokonanie 15 grudnia 2010 r. wydatków w wysokości 59 zł w dz.926 rozdz. 92601 § 4170, w sytuacji gdy wydatki poniesione do tego dnia przekraczały kwotę ujętą w budżecie gminy. Bezpodstawne przeksięgowanie 31 grudnia 2010 r. wydatków w kwocie 1.059 zł w dz.926 rozdz. 92601 z § 4170 do § 4100 – str. 61 protokołu.

Przygotowując projekty uchwał w sprawie zmian w budżecie oraz w trakcie realizacji budżetu przestrzegać przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, stosownie do których wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Wydatki budżetowe klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i dochodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38 poz.207 z późn. zm.), w tym wynagrodzenia bezosobowe klasyfikować w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

2.2.6. Nieterminowe sporządzenie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę za 2010 r. – str. 63 protokołu.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę sporządzać do 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, stosownie do przepisów art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

2.2.7. Niepodanie w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych – zamieszczanych na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego – informacji o dniu zamieszczenia ogłoszeń o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Niezawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu na przebudowę drogi gminnej Nr 104146 (zamieszczonym w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej) wykazu dokumentów wymaganych od wykonawców na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu (wykaz był zamieszczony w ogłoszeniu zamieszczonym w BZP) – str. 66, 72, 73, 75, 77, 79 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu publicznym zamieszczanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej – podawać informację (w zależności od wartości zamówienia) o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub o dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

W ogłoszeniu o zamówieniu – niezależnie od miejsca jego zamieszczenia – zawierać wykaz dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 6 pkt 2 tej ustawy.

2.2.8. Nieprawidłowe opisanie przedmiotu zamówienia w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej Nr 104146 L (w przedmiarze robót, stanowiącym załącznik do specyfikacji ujęto pozycje dotyczące już zrealizowanych etapów inwestycji, przy czym nie miało to wpływu na wynik postępowania, bowiem wszyscy wykonawcy złożyli oferty nieuwzględniające zbędnych pozycji przedmiaru) – str. 66 protokołu.

Przedmiot zamówienia opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.9. Nieprawidłowe formułowanie wymagań dotyczących dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, w tym żądanie:

- *zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej (w przypadku osób fizycznych),*
- *odpisu z KRS - na potwierdzenie spełniania warunku posiadania uprawnień do prowadzenia działalności gospodarczej,*
- *zaświadczeń o przynależności osób będących kierownikami robót do właściwej Izby Inżynierów,*
- *w ogłoszeniu o zamówieniu - wykazu wykonanych robót, bez wskazania konieczności złożenia wraz z nim dokumentów potwierdzających, że roboty wskazane w wykazie zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone – str. 73, 75, 76, 77 protokołu.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczać wykaz dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, sporządzony zgodnie z przepisami 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), stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 i art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że:

- *przepisy rozporządzenia nie przewidują możliwości żądania od wykonawców – na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu - zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,*
- *aktualny odpis z właściwego rejestru służy wykazaniu, że wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia,*
- *na potwierdzenie posiadania uprawnień przez osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia zamawiający może żądać wyłącznie oświadczenia, że osoby te posiadają wymagane uprawnienia, stosownie do przepisów § 1 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia.*

2.2.10 Niepoprawienie omyłki polegającej na podaniu przez wykonawcę, w postępowaniu na przebudowę drogi gminnej Nr 104146, w jednej z pozycji kosztorysu obmiaru zawyżonego o 40 mb w stosunku do przedmiaru robót, co spowodowało zawyżenie ceny ofertowej o 140 zł – str. 68-69 protokołu.

Poprawiać omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia i niepowodujące istotnych zmian w treści oferty – niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona, stosownie do przepisów art. 87 ust. 2 pkt. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jeżeli wykonawca w terminie 3 dni od dnia doręczenia zawiadomienia nie zgodzi się na poprawienie takiej omyłki – ofertę odrzucać, stosownie do przepisów art. 89 ust. 1 pkt. 7 ustawy.

2.2.11. Nieprzechowywanie załączników do protokołu z postępowania przez wymagany przepisami okres – str. 69, 79 protokołu.

Załączniki do protokołu (w tym dowody przesłania wykonawcom zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty) przechowywać przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do przepisów art. 97 ust. 1 w związku z art. 96 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.12. Nieprawidłowości dotyczące ogłoszeń o udzieleniu zamówienia, w tym:

- zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego na przebudowę drogi gminnej Nr 104146 L w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie 16 dni od zawarcia umowy,*
- niezamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na udzielenie kredytu w Biuletynie Zamówień Publicznych,*
- wskazanie w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na modernizację budynku dawnej „Organistówki” w Hannie nieprawidłowej daty udzielenia zamówienia - str. 69, 78 protokołu.*

Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy. W ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczać informacje zgodnie ze stanem faktycznym, w tym dotyczące daty zawarcia umowy, stosownie do wymogów wzoru ogłoszenia o zamówieniu stanowiącego załącznik Nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady

Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

2.2.13. Niedokonanie – do dnia kontroli – zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy na wykonanie boisk sportowych przy Publicznym Gimnazjum w Hannie, mimo że prace zostały odebrane 29 września 2009 r. jako wykonane zgodnie z umową – str. 73 protokołu.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane (pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy) w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zwrócić zabezpieczenie należytego wykonania umowy wykonawcy wskazanemu w protokole kontroli.

2.2.14 Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia na udzielenie kredytu po dniu wszczęcia postępowania i na podstawie rocznych kosztów kredytu, mimo że kredyt udzielony został na okres 13 lat – str. 78 protokołu.

Wartość zamówienia ustalać przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pamiętając, że decyduje ona o podjęciu decyzji o stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisów art. 4 pkt 8 ustawy.

Wartość zamówienia publicznego ustalać z należyłą starannością, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy. W przypadku zamówień, których przedmiotem są usługi finansowe, wartość zamówienia ustalać na podstawie wysokości opłat, prowizji, odsetek i innych podobnych świadczeń, z uwzględnieniem okresu wykonywania zamówienia, stosownie do przepisów art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. b i ust. 4 tej ustawy.

2.2.15. Niepodanie – bezpośrednio przed otwarciem ofert – kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia ,którego przedmiotem był bezgotówkowy zakup paliw z tankowaniem do pojazdów będących własnością gminy – str. 80 protokołu.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert podawać kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, stosownie do przepisów art. 86 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.16. Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej, innej ilości litrów oleju napędowego niż wynikająca z przedłożonych faktur oraz faktury dokumentującej zakup benzyny (przypadki). Niezamieszczanie, na fakturach, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, wymaganej adnotacji – str. 83, 84 protokołu.

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, oznaczonego kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49, wykorzystywanego do produkcji rolnej, ustalać jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu, zgodnie z przepisami art. 1 i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.). Na dołączonych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego fakturach VAT albo na potwierdzonych za zgodność z oryginałem ich kopiach zamieszczać adnotacje o treści „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”, stosownie do przepisów art. 6 ust. 4 cytowanej ustawy.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niesporządzanie protokołów z przetargów na sprzedaż nieruchomości zakończonych wynikiem negatywnym – str. 86 protokołu.

Z przeprowadzonego przetargu – również zakończonego wynikiem negatywnym – sporządzać protokół, w którym zamieszczać informacje wskazane w przepisach § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) w związku z art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

3.2. Pozostawienie w bezumownym władaniu nieruchomości przez jej dotychczasowego dzierżawcę:

- w okresie od 1 listopada 2006 r. do 30 kwietnia 2008 r., w sytuacji gdy zawarta umowa dzierżawy wygasła z dniem 31 października 2006 r., a dotychczasowy dzierżawca nadal korzystał z nieruchomości i płacił czynsz dzierżawny,
- w okresie od 1 października 2010 r. do co najmniej 8 marca 2011 r., w sytuacji gdy zawarta umowa wygasła 30 września 2010 r., a dotychczasowy dzierżawca korzystał nieodpłatnie z nieruchomości (w konsekwencji nie ustalono i nie pobrano należności w kwocie co najmniej 1.840 zł, którą wyliczono przy zastosowaniu kwoty czynszu, wynikającej z ostatnio obowiązującej umowy dzierżawy) – str. 87 - 89 protokołu.

Zachowywać szczególną staranność przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym zgodnie z przeznaczeniem tego mienia, stosownie do przepisów art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)

Podjmować czynności mające na celu uregulowanie sposobu władania nieruchomościami gminnymi, mając na uwadze przepisy art. 674 w związku z art. 694 Kodeksu cywilnego, w myśl których jeżeli po upływie terminu umowy dzierżawca używa nadal rzeczy za zgodą wynajmującego, poczytuje się w razie wątpliwości, że dzierżawa została przedłużona na czas nieoznaczony; w takiej sytuacji zarządzający mieniem dopuszcza do wydzierżawienia nieruchomości z naruszeniem przepisów art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl), w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Hanna