

Lublin, 20 maja 2011 r.

RIO – II – 601/6/2011

Pan Wiesław Różyński

Wójt Gminy Biłgoraj

ul. Kościuszki 88

23 - 400 Biłgoraj

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 12 stycznia do 28 lutego 2011 r. (z przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Biłgoraj. Protokół kontroli podpisano 28 marca 2011 r.

W dniu narady pokontrolnej, tj. 28 marca 2011r., do ustaleń zawartych w protokole kontroli złożono dodatkowe wyjaśnienia, z których część – z uwagi na niemożliwość ich zweryfikowania – nie została uwzględniona przy formułowaniu treści tego wystąpienia.

Z ustaleń kontroli wynika, że przy realizacji zadań jednostki wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których udzielono 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 księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w zakresie dochodów z najmu i dzierżawy oraz użytkowania wieczystego, przez prowadzenie jej tylko według podziałek klasyfikacji budżetowej zamiast według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konta ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. – str. 6 protokołu.

1.2. Dokonywanie zapisów w dzienniku budżetu i Urzędu Gminy w sposób uniemożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Zapisów w dzienniku dokonywać w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str 7, 17 protokołu.

1.3. Niezachowanie systematyki zapisów 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, w szczególności:

a) wpływ środków na wydatki jednostki Urząd Gminy, ujmować:

Wn 130 WU „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki urzędu),

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- dokonanie wydatków bieżących:

Wn konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”,

Ma 130 WU „Rachunek bieżący jednostki (wydatki urzędu)”,

- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 Ma 800 „Fundusz jednostki”;

b) w przypadku wyodrębnienia bieżącego rachunku bankowego dla wydatków inwestycyjnych realizowanych przez Urząd Gminy dokonywać następujących zapisów:

- przelew środków na wydatki z rachunku budżetu gminy na rachunek bieżący dla wydatków inwestycyjnych Urzędu Gminy:

* w księgach rachunkowych budżetu gminy:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 130/I „Rachunek bieżący jednostki” (inwestycje),
 Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- zapłata za fakturę z rachunku bieżącego dla wydatków inwestycyjnych:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 Ma 130/I „Rachunek bieżący jednostki” (inwestycje),

oraz równocześnie

Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 Ma 800 „Fundusz jednostki”;

c) rozliczenia z tytułu udzielonych dotacji dla zakładu budżetowego ujmować:

- przelew przyznanych dotacji:

Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 Ma 130/WU „Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatki”,

- uznanie dotacji za rozliczone:

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”,

- zwrot niewykorzystanej dotacji:

Wn 130/WU „Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatki”,
 Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

oraz techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130/WU:

(-) Wn 130/WU „Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatki”,
 (-) Ma 130/WU „Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 9, 10, 111 protokołu.

1.4. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit „a” ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont, w związku z przepisami § 15 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 8, 9, 10 protokołu.

1.5. Nieewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na kontach rozrachunkowych.

Operacje związane z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ujmować w ewidencji Urzędu Gminy:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

Wn 101 „Kasa” lub Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję analityczną według dłużników, w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z tego zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 111 ust. 7 cytowanej ustawy – zezwolenie wygasa – str. 7 protokołu

- 1.6. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy roku 2009 – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę 9.663,55 zł).*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 11 protokołu.

- 1.7. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.*

Na stronie Wn konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmować plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty, a na stronie Ma tego konta – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str 11,12 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

- 2.1. *Niedołączanie do raportów kasowych dowodów dokumentujących odprowadzenie gotówki z kasy do banku.*

Dokumentować wszystkie operacje gotówkowe, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 6 ust. 1 obowiązującej w jednostce „Instrukcji kasowej”, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Biłgoraj nr 158/09 z 31 grudnia 2007 r. – str 17 protokołu.

- 2.2. *Niedokonanie odpisów aktualizujących należności od dłużników postawionych w stan likwidacji, pomimo wystąpienia przypadków podlegających takiej aktualizacji.*

Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji aktualizować, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, przez dokonanie odpisu aktualizującego do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, stosownie do przepisów art. 35b ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości – str. 20, 21 protokołu.

- 2.3. *Nieudokumentowanie przeprowadzenia na koniec 2009 r. inwentaryzacji należności i zobowiązań budżetu i Urzędu Gminy.*

Dokumentować przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji aktywów i pasywów budżetu gminy i Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 22 protokołu.

3. W zakresie dochodów budżetowych:

- 3.1. *Zaniżenie w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S (zbiorczym) za 2009 r. skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 2.443,24 zł), wskutek przyjęcia do ich obliczenia dla ciągników siodłowych - o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36 ton - nieprawidłowej górnej stawki kwotowej ustalonej przez Ministra Finansów.*

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, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia 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” – przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszane – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 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 sprawozdania: Rb-PDP i Rb-27S za 2009 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO – str. 26 protokołu.

- 3.2. *Niezamieszczenie na deklaracjach na podatek leśny podpisu przyjmującego deklaracje.*

Zamieszczać podpis przyjmującego deklaracje na podatek leśny, zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza deklaracji, zamieszczonego w załączniku Nr 3 do uchwały Rady Gminy w Biłgoraju Nr XXX/162/2008 z dnia 14 listopada 2008 r.

w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – str. 28 protokołu.

3.3 Przypadki opodatkowania podatników na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości podpisanej przez głównego księgowego – bez złożenia organowi podatkowemu pełnomocnictwa do jej podpisania albo jednego członka zarządu, mimo wymogu podpisów dwóch członków zarządu lub jednego członka zarządu i prokurenta.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w tym czy deklarację podpisały osoby upoważnione.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, np. w sytuacji gdy w imieniu podatnika deklarację podpisze jeden członek zarządu (mimo wymogu podpisów dwóch członków zarządu lub jednego członka zarządu i prokurenta) albo pracownik podatnika, mimo niezłożenia organowi podatkowemu pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji – wzywać podatnika do uzupełnienia deklaracji o wymagane podpisy i do złożenia pełnomocnictwa, w związku z art. 80a § 2 i art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej – str. 29 protokołu.

3.4 Nieprawidłowości w zakresie opodatkowania gruntów stanowiących współwłasność, polegające na opodatkowaniu:

- lasów o powierzchni odpowiadającej udziałom Skarbu Państwa – na podstawie jednej deklaracji na podatek leśny, złożonej przez zarządcę tych gruntów, w której wykazano zarówno lasy, stanowiące własność Skarbu Państwa, jak i lasy, stanowiące współwłasność z osobami fizycznymi,
- lasów, stanowiących współwłasność o powierzchni większej (o 3,15 ha) od wynikającej z ewidencji geodezyjnej,
- osób fizycznych, będących współwłaścicielami (ze Skarbem Państwa) lasów, w drodze decyzji wymiarowych,
- jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność oraz gruntów stanowiących odrębną własność każdego z małżonków.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność dwóch lub więcej podmiotów uwzględniać zasadę, że grunty te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że podatnik (osoba fizyczna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej) powinien wykazać w odrębnej informacji

(deklaracji) – obejmującej grunty stanowiące współwłasność – cały grunt, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całego gruntu stanowiącego współwłasność, gdyż obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, przy czym do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosować przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) dla zobowiązań cywilnoprawnych, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.), art. 3 ust. 5 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. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osób prawnych – egzekwować od osób fizycznych i prawnych deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatku leśnym oraz art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Wyjaśnić różnicę pomiędzy ewidencją geodezyjną, a ewidencją podatkową w zakresie powierzchni lasów, wykazanej w deklaracji na podatek leśny przez podatnika, ujętego pod poz. 8 załącznika Nr IV/2 do protokołu kontroli.

Grunty stanowiące odrębną własność każdego z małżonków opodatkowywać – w oparciu o informacje podatkowe – w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów (nieruchomości).

W sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli (z małżonków) – podatek ustalać temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo, zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym – str. 29 - 32, 36 protokołu.

3.5. Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych bądź ich niewystawianie.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku

z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

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.) – str. 32, 38, 41 protokołu.

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

- *dokonywanie przypisu podatku pod inną datą niż data złożenia deklaracji podatkowych i doręczenia decyzji wymiarowych,*
- *nieewidencjonowanie operacji przypisu wpłaconych odsetek za zwłokę i kosztów upomnień.*

Na szczegółowych kontach podatników przypisu podatku dokonywać pod datą złożenia deklaracji/doręczenia decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z § 11 ust. 3 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) oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 212 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi organ podatkowy wydający decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia.

Na kontach podatników ujmować po stronie Wn przypis odsetek za zwłokę w kwocie wpłaconej, zgodnie z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b oraz § 21 pkt 1 lit. b powołanego rozporządzenia – str. 33, 34, 37 i 38 protokołu.

3.7. *Nieegzekwowanie od osób fizycznych obowiązku złożenia informacji podatkowych.*

Wszystkich podatników, którzy nie 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, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej – str. 35 protokołu.

3.8. *Wskazywanie w decyzjach wymiarowych – jako podatnika – osoby nieżyjącej (przypadki).*

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości; 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, podatnikami podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości są właściciele lub posiadacze samoistni gruntów (nieruchomości) – str. 37 protokołu.

3.9. Doręczanie decyzji wymiarowych osobom niebędących ich adresatami bez potwierdzenia zobowiązania się tych osób do oddania pisma adresatowi.

W sytuacji gdy decyzję wymiarową odbiera osoba niebędąca jej adresatem – dokumentować zobowiązanie się tej osoby do oddania pisma adresatowi, mając na uwadze przepisy art. 149 Ordynacji podatkowej oraz zasadę pisemnego załatwiania spraw podatkowych, określoną w przepisach art. 126 tej ustawy – str. 37 protokołu.

3.10. Pobieranie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości. Wydawanie zezwoleń przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych na okres 1 roku.

Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych od przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych pobierać – w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem – w wysokości i w terminach określonych przepisami art. 11¹ ust. 2 i ust. 7 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.).

Od przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży, w którym roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim przekroczyła kwoty określone w przepisach art. 11¹ ust. 5 cytowanej ustawy, pobierać opłatę w wysokości ustalonego w tym przepisie procentu ogólnej wartości sprzedaży tych napojów w roku poprzednim.

W roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, opłatę za korzystanie z zezwolenia pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 8 powołanej ustawy.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydawać na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – nie krótszy niż 2 lata, stosownie do art. 18 ust. 9 tej ustawy – str. 51 - 53 protokołu.

3.11. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów ze sprzedaży złomu.

Dochody ze sprzedaży złomu klasyfikować do § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) – str. 53, 54 protokołu.

4. W zakresie wydatków budżetowych:

4.1. Niepomniejszenie podstawy obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 rok o wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy (z powodu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14, urlopów okolicznościowych lub szkoleniowych), co skutkowało zawyżeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego (w badanej próbie o kwotę 105,04 zł).

Do składników wynagrodzenia przyjmowanych za podstawę ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać wynagrodzenia za czas usprawiedliwionej nieobecności pracownika w pracy, w tym m.in. za dni opieki nad dzieckiem do lat 14 oraz urlopy okolicznościowe i szkoleniowe, stosownie do przepisów § 14 w związku z § 6 pkt 4 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.).

Dokonać przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia za 2010 r. wypłaconego wszystkim pracownikom Urzędu Gminy, którzy w 2010 roku korzystali z dni wolnych od pracy z tytułu opieki nad dzieckiem do lat 14 lub korzystali z urlopów okolicznościowych oraz szkoleniowych i – w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – wystąpić o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia; w przypadku odmowy zwrotu rozważyć możliwość wyegzekwowania nadpłaconych kwot od osób odpowiedzialnych za ich nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) – str. 57 protokołu.

4.2. Przyjmowanie do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego niewłaściwej ceny 1 kilowatogodziny energii elektrycznej.

Do obliczenia wysokości ryczałtu na zakup opału, stanowiącego część dodatku mieszkaniowego, przyjmować równowartość kilowatogodzin energii elektrycznej według rachunku za ostatni okres rozliczeniowy, z wyłączeniem opłaty abonamentowej oraz stałych opłat miesięcznych, zgodnie z przepisami § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

W przypadku złożenia wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego nie zawierającego dokumentów niezbędnych do prawidłowego obliczenia dodatku (w tym rachunku za energię elektryczną obejmującego ostatni okres rozliczeniowy), wzywać wnioskodawcę do uzupełnienia braków w terminie siedmiu dni, z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpoznania, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.) – str. 74 protokołu.

4.3. *Przekroczenie przez wójta gminy – w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 4300 „Zakup usług pozostałych” – zakresu upoważnienia:*

- a) *do zaciągania zobowiązań – o kwotę 25.314,20 zł, w wyniku zawarcia 18 maja 2009r. umowy na wykonanie remontu przepustów oraz robót odwodnieniowych w pasach dróg gminnych o wartości 63.550,53zł, w sytuacji gdy plan finansowy wydatków w tej klasyfikacji na dzień zawarcia umowy wynosił 85.000,00 zł i był wykorzystany w kwocie 46.763,67 zł,*
- b) *do dokonywania wydatków – o kwotę 41.387,52 zł, w wyniku zapłaty 19 czerwca 2009r. kwoty 63.550,53 zł za fakturę wykonawcy tych robót, w sytuacji gdy plan finansowy wydatków w tej klasyfikacji na dzień zapłaty wynosił 85.000,00 zł i był wykorzystany w kwocie 62.836,99 zł.*

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 76 - 78 protokołu.

4.4. *Udzielenie zamówień publicznych na wykonanie remontów przepustów oraz robót odwodnieniowych w pasach dróg gminnych w 2009r. w dwóch częściach (18 maja 2009r. o wartości 63.550,53 zł oraz 10 lipca 2009r. o wartości 62.831,33 zł) – temu samemu wykonawcy wybranemu bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Udzielenie w tak krótkim odstępie czasowym, temu samemu wykonawcy, dwóch takich samych zamówień o wartości każdorazowo zbliżonej do kwoty 14.000 euro, wskazuje na podział zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania przepisów tej ustawy (ustalone na podstawie kosztorysów inwestorskich wartości netto tych zamówień wynosiły 53.331,51zł i 53.847,36zł, co odpowiadało równowartościom – odpowiednio: 13.755,52 i 13.888,57 euro).*

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 3, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w przepisach art. 10 tej ustawy.

W celu ustalenia, czy przy udzielaniu zamówień publicznych na zamawiającym spoczywa obowiązek stosowania powołanej ustawy, każdorazowo przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia określać z należytą starannością wartość tego zamówienia, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy, mając na uwadze – określony w art. 32 ust. 2 ustawy – zakaz dzielenia zamówienia na części lub zaniżania jego wartości w celu uniknięcia stosowania przepisów tej ustawy. W przypadku udzielania zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania pamiętać, że wartością zamówienia jest wtedy łączna wartość poszczególnych części zamówienia, zgodnie z art. 32 ust. 4 Prawa zamówień publicznych.

Oba udzielone zamówienia były tego samego rodzaju i o tym samym przeznaczeniu (zachodziła więc tożsamość przedmiotowa zamówienia), zostały udzielone w tym samym przedziale czasowym – między zawarciem umów nie upłynęły nawet dwa miesiące (zachodziła tożsamość czasowa), były możliwe do wykonania (i zostały wykonane) przez tego samego wykonawcę. W takim przypadku – zgodnie z opinią Urzędu Zamówień Publicznych dostępną na stronach internetowych UZP – mamy do czynienia z jednym zamówieniem, którego wartość należy oszacować zgodnie z postanowieniami art. 32 - 35 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 81 protokołu.

- 4.5. *Bezzasadne żądanie od wykonawców – w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Dostawa samochodów ratowniczo-gaśniczych z wyposażeniem dla jednostek OSP z terenu Gmin Biłgoraj i Tarnogród” – złożenia wraz z ofertą kserokopii dowodu wpłaty wadium wniesionego w pieniądzu z potwierdzeniem dokonanego przelewu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą dowodu wpłaty wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 tej ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy. Dowód wpłaty wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert. Żądanie od wykonawców dołączenia do oferty kserokopii dowodu wpłaty wadium powoduje, że wykonawca, który zechce złożyć ofertę np. na 10 dni przed upływem terminu składania ofert, już byłby zobowiązany do wniesienia wadium, mimo że prawo takie przysługuje mu aż do upływu tego terminu – str. 84 protokołu.

5. W zakresie mienia komunalnego:

- 5.1. *Niebieżące ujmowanie operacji gospodarczych dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 88, 89 protokołu.

- 5.2. *Prowadzenie ewidencji na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w sposób niezgodny z zasadami określonymi w przepisach wewnętrznych.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta ujmować składniki majątkowe określone w zarządzeniu Wójta Gminy Nr 29/2011 z dnia 22 lutego 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości – str. 90 protokołu.

- 5.3. *Niesporządzenie na dzień 31.12.2009 r. i 2010 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 013 „Pozostałe środki trwałe”.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust.2 ustawy o rachunkowości – str. 90 protokołu.

6. W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- 6.1. *Kwartalne rozliczanie dochodów i wydatków budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe.*

Rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków dokonywać na koniec każdego okresu sprawozdawczego na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb 28S ”Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 18 ust. 2 tego rozporządzenia – str. 99 protokołu.

- 6.2. *Ustalenie w umowie o partycypacji w kosztach zaopatrzenia w wodę, zawartej 26 stycznia 2009 r. z gminą Frampol, innej stawki dopłaty do 1 m³ dostarczonej wody niż ustalona przez Radę Gminy Biłgoraj.*

W umowach zawieranych w wykonaniu postanowień Rady Gminy zawierać regulacje zgodne z treścią tych uchwał, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 24 ust. 6 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.) w związku art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – str. 102 protokołu.

- 6.3. *Przekazanie w czerwcu, wrześniu i grudniu 2009r. dotacji dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Biłgoraju w kwotach niewynikających z ilości dostarczonej wody i odprowadzonych ścieków, wykazanych przez Zakład w miesięcznych rozliczeniach dotacji.*

Przy przekazywaniu dotacji przedmiotowej dla Gminnego Zakładu Usług Komunalnych w Biłgoraju przestrzegać zasad określonych przepisami § 45 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu

prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616) oraz uchwałą Nr X/60/07 Rady Gminy w Biłgoraju z dnia 26 czerwca 2007r. w sprawie zasad, trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Biłgoraju – str. 105 - 110 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Biłgoraj