

Lublin, 24 stycznia 2012 r.

RIO – II – 601/40/2011

Pan Waldemar Raczyński
Wójt Gminy Stary Zamość
22 - 417 Stary Zamość

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 28 września do 17 listopada 2011 r. do (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Stary Zamość. Protokół kontroli podpisano 25 listopada 2011r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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. Niezachowanie kolejnej numeracji zapisów w dzienniku budżetu i Urzędu Gminy – str. 9 protokołu.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, poczynwszy od otwarcia ksiąg rachunkowych aż do ich zamknięcia (a nie tylko w skali miesiąca), 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.).

- 1.2. *Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2010 r. zobowiązań krótkoterminowych (w wysokości 2.299.953,50 zł) jako zobowiązań długoterminowych – str. 12 protokołu.*

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości i wzorem sprawozdania zawartym w załączniku Nr 9 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. *Nieprzeprowadzenie na koniec 2010 r. inwentaryzacji należności i zobowiązań wykazanych w księgach rachunkowych budżetu gminy na kontach: 250 „Należności finansowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” - str. 14, 15 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację wszystkich należności i zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

Ponadto rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania innej niż kasjer osobie, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz standard 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonych komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84) – str. 13 protokołu.

- 1.4. *Wykazanie w sprawozdaniu Urzędu Gminy Rb-27S za 2010 r. stanu zaległości z tytułu podatku od środków transportowych oraz z tytułu najmu i dzierżawy niezgodnego z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych (dane odpowiednio: zawyżono o 128 zł oraz zaniżono o 916,22 zł) – str. 39, 47 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym, wykazując w nich dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w tym w kolumnie „saldo końcowe” wykazywać zaległości na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie wykonania budżetu:

2.1. W zakresie dochodów budżetu:

2.1.1. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb - PDP i Rb-27S (zbiorczego) za 2010 r., przez:

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (co najmniej o 913,54 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla budynków mieszkalnych, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, należących do osób prawnych oraz przyjęcia niewłaściwej powierzchni gruntów i budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą,*
- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (co najmniej o 4.433,80 zł), w związku z ich niewyliczeniem dla pojazdów nabytych w trakcie 2010 r.,*
- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (ogółem o 20.263,99 zł), w wyniku ich wyliczenia dla gruntów zwolnionych ustawowo z opodatkowania (zawyżono o 20.761,52 zł) oraz zastosowania innej niż uchwalona przez Radę Gminy stawki dla budynków pozostałych należących do osób prawnych (zaniżono o 497,53 zł),*
- *wykazanie zrealizowanych dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych (w kwocie 6.127,21 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (w kwocie 1.400 zł) w podziałce klasyfikacji budżetowej dotyczącej osób fizycznych – str. 17 – 20, 38, 39 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” oraz Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania

planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia 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” – uwzględnić wszystkie przedmioty opodatkowania.

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

Nie obliczać skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości dla:

- gruntów, niezajętych na wykonywanie działalności gospodarczej, stanowiących własność parafii, zwolnionych z opodatkowania tym podatkiem, na podstawie przepisów art. 55 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 29, poz. 154 z późn. zm.) oraz art. 1b ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.),
- budynków gospodarczych lub ich części służących działalności leśnej, zwolnionych z opodatkowania tym podatkiem, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Kwoty dotyczące zrealizowanych dochodów oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych od osób prawnych wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą załącznik Nr 2 do rozporządzenia 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.).

Sporządzić skorygowane sprawozdania: Rb-PDP i Rb-27S za 2010 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Zespół Zamiejscowy w Zamościu – w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.1.2. Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową, gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność każdego z małżonków – str. 25 protokołu.

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami 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.) stosownie do których podatnikiem jest osoba fizyczna będąca właścicielem gruntów.

2.1.3. Wskazanie w decyzji wymiarowej – jako podatnika – osoby nieżyjącej – str. 25 protokołu.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego i leśnego. Zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) podatnikami podatku rolnego i leśnego są właściciele lub posiadacze samoistni gruntów (lasów).

2.1.4. Niewyegzekwowanie od niektórych osób fizycznych informacji o gruntach i informacji o lasach – str. 25, 26 protokołu.

Wszystkich podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust. 5 i ust. 9 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 2 i ust. 6 ustawy o podatku leśnym – obowiązku złożenia informacji o gruntach i lasach, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

2.1.5. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, w tym:

- nieprzerachowanie wpłat podatników niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę,*
- ewidencjonowanie wpłat podatku od nieruchomości od osób prawnych w obrocie bezgotówkowym niezgodnie z datą faktycznej zapłaty,*
- dokonywanie przypisu i odpisu podatku od środków transportowych, mimo niezłożenia przez podatnika deklaracji (korekty deklaracji) i niewydania przez organ podatkowy decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,*
- nieewidencjonowanie – na szczegółowych kontach podatników podatku od środków*

transportowych – operacji przypisu wpłaconych odsetek za zwłokę i kosztów upomnień, a także dokonywanie zapisów na kontach tych podatników bez wskazania salda rozliczeń z lat poprzednich, przez co na koniec 2010 r. rozrachunki z podatnikami nie odzwierciedlają stanu faktycznego – str. 28, 36, 40 - 43 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.

Zapłatę podatków w obrocie bezgotówkowym ewidencjonować na szczegółowych kontach podatników pod datą faktycznego obciążenia rachunku bankowego podatnika, wskazaną na poleceniu przelewu, stosownie do przepisów art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

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), 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 i kosztów upomnienia w kwocie wpłaconej, zgodnie z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b w związku z § 2 ust. 1 pkt 4 oraz § 21 pkt 1 lit. b cytowanego rozporządzenia.

Stan zaległości, wynikający z bilansu zamknięcia szczegółowych kont podatników podatku od środków transportowych, ujmować w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy kontach szczegółowych, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 i art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych wniesionych w 2010 r. przez podatników wskazanych w protokole kontroli oraz ustalić faktyczny stan rozrachunków z podatnikami podatku od środków transportowych, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.6. Przyjęcie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2010 r. od osoby prawnej, w której niezamieszczono (w formularzu ZN-1B „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości”, stanowiącym załącznik do deklaracji) informacji o przedmiotach zwolnionych (ustawowo i uchwałą Rady Gminy). Niezamieszczanie na deklaracjach na podatek od środków transportowych podpisu przyjmującego deklaracje - str. 35, 42 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

W przypadku stwierdzenia, że złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób wskazany w przepisach art. 274 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej.

Zamieszczać podpis przyjmującego deklaracje na podatek od środków transportowych, zgodnie z treścią rubryk wzoru formularza, zamieszczonego w załączniku DT-1 „Deklaracja na podatek od środków transportowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 293, poz. 1731).

2.1.7. Opodatkowanie w 2010 r. podatników podatku od środków transportowych z zastosowaniem stawek obowiązujących w 2009 r. - str 41 protokołu.

Do określenia wysokości zobowiązania podatkowego na dany rok podatkowy w podatku od środków transportowych przyjmować stawki podatkowe określone przez Radę Gminy w stosownej uchwale, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wystąpić - na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 8 oraz art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - do podatników, wskazanych w protokole kontroli, o przedłożenie deklaracji na podatek od środków transportowych za 2010 r. a w przypadku niewywiązania się z tego obowiązku określić decyzją, na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej, wysokość zobowiązania podatkowego.

2.1.8 Dokonywanie zapisów na szczegółowych kontach podatników podatku od środków transportowych oraz w ewidencji analitycznej prowadzonej dla dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu – str. 42, 46 protokołu.

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

2.1.9. Niedokonywanie w latach 2009 - 2011 waloryzacji czynszu najmu lokali użytkowych – 46 protokołu.

Czynsz z tytułu najmu nieruchomości komunalnych pobierać w wysokości określonej w zawartych umowach, w tym dokonywać jego waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego zgodnie z postanowieniami umów, w związku z przepisami art. 659 § 1 Kodeksu cywilnego.

2.1.10. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków, do których nie dołączono decyzji właściwego państwowego inspektora sanitarnego – str. 52 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.).

2.2. W zakresie wydatków bieżących:

2.2.1. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikom Urzędu Gminy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2010, w wyniku:

- *niepomniejszenia podstawy jego naliczenia o wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy z powodu urlopów okolicznościowych,*
- *niewzględnienia w podstawie jego naliczenia dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby, co skutkowało zaniżeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego (w badanej próbie o kwotę 110,57 zł) – str. 56-59 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.).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, tj. dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, za który została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 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 przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Po przeliczeniu wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r.

2.2.2. Nieterminowe wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej – str. 60 protokołu.

Nagrody jubileuszowe wypłacać pracownikom niezwłocznie po nabyciu do nich prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.2.3. Zaniżenie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 r. o kwotę 2.095,68 zł, w wyniku nienaliczenia odpisu na emerytów objętych opieką socjalną – str. 63-64 protokołu.

Odpis podstawowy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zwiększać o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta uprawnionego do opieki socjalnej sprawowanej przez pracodawcę, stosownie do przepisów art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 r. i przekazać na rachunek funduszu kwotę 2.095,68 zł.

2.2.4. Ponoszenie przez gminę kosztów odbioru odpadów komunalnych z nieruchomości stanowiących własność parafii (pojemników przy cmentarzach) - str. 75-77 protokołu.

Rozwiązać umowę z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej sp. z o.o w Zamościu na wywóz odpadów komunalnych ze zbiorników znajdujących się przy cmentarzach parafialnych na terenie gminy Stary Zamość, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 pkt 3 b i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2005r. Nr 236, poz. 2008 z późn. zm.), zgodnie z którymi obowiązkiem właścicieli nieruchomości jest pozbywanie się zebranych na terenie nieruchomości odpadów komunalnych, zawarcie stosownej umowy z podmiotem odbierającym odpady od właścicieli i uiszczania opłat za te usługi.

Jeżeli parafie nie zawrą takich umów, wydać z urzędu na okres 1 roku decyzję ustalającą obowiązek uiszczania opłat za odbieranie odpadów komunalnych, wysokość i terminy wnoszenia opłat wyliczonych z zastosowaniem stawek określonych przez Radę Gminy oraz sposób i terminy udostępniania pojemników lub zbiorników w celu ich opróżnienia, stosownie do przepisów art. 6 ust. 6-9 cytowanej ustawy.

Po zorganizowaniu gospodarki odpadami w sposób określony w przepisach rozdziału 3a - Gospodarowanie odpadami komunalnymi przez gminę, dodanego do tej ustawy z dniem 1 stycznia 2012r., rozważyć przedstawienie Radzie Gminy projektu uchwały o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, po czym obciążać właścicieli tych nieruchomości opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z przepisami art. 6 h tej ustawy.

2.3. W zakresie wydatków majątkowych:

2.3.1. Dopuszczenie – w ogłoszeniach o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na wykonanie nawierzchni lub odbudowę dróg gminnych – możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, mimo nieokreślenia ich wartości (tj. % wartości zamówienia podstawowego) oraz nieuwzględnienie wartości tych zamówień przy ustalaniu szacunkowej wartości zamówienia podstawowego (co nie miało jednak wpływu na przyjęte procedury postępowania) – str. 80-81 protokołu.

W przypadku przewidywania udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazywać ich wartość wyrażoną w % wartości zamówienia podstawowego (nie więcej niż 50 % dla

usług i robót budowlanych oraz nie więcej niż 20 % w przypadku dostaw) oraz uwzględniać tę wartość przy ustalaniu łącznej wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 w związku z art. 36 ust. 2 pkt 3 i art. 41 pkt 15 tej ustawy.

2.3.2. Nieokreślenie – w ogłoszeniach o zamówieniach na wykonanie nawierzchni lub odbudowę dróg gminnych zamieszczonych na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego - przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia i odesłanie w tym zakresie do ogłoszeń zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 81-82 i 85 protokołu.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszeń o zamówieniu, zawierając w nich co najmniej informacje określone w przepisach art. 41 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w tym m.in. określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy, zapewniając zgodność treści ogłoszeń niezależnie od miejsca ich zamieszczenia, mając na uwadze, że ogłoszenie o zamówieniu, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego lub stronie internetowej – nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 6 pkt 2 tej ustawy.

2.3.3. Bezpodstawne żądanie od wykonawców - w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istnych warunków zamówienia na wykonanie nawierzchni lub odbudowę dróg gminnych - złożenia wraz z ofertą umowy konsorcjum oraz parafowanego na każdej stronie projektu umowy – str. 82 protokołu.

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 parafowanego projektu umowy, który nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, nie daje bowiem zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełnienia wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego jego żądanie jest bezzasadne i narusza powołany przepis art. 25 ust. 1 tej ustawy,

- od wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia można żądać umowy regulującej współpracę tych wykonawców wyłącznie w sytuacji, jeżeli oferta tych wykonawców została wybrana i dopiero przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 4 tej ustawy.

3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.1. Dokonanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego producentowi rolnemu, na podstawie wniosku, do którego dołączono dwie faktury wystawione na inną niż wnioskodawca osobę – str. 89 protokołu.

Do obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, przyjmować wydatki udokumentowane fakturami VAT (albo potwierdzonymi za zgodność z oryginałem ich kopiami), stanowiącymi dowód zakupu oleju napędowego przez producenta rolnego ubiegającego się o zwrot podatku, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 w związku z art. 6 ust. 3 pkt 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.).

3.2. Niekwestionowanie wydatków wykazanych w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego w 2010 r. w zakresie kultury fizycznej i sportu przez Gminny Ludowy Klub Sportowy „Omega” w poszczególnych pozycjach kosztorysów, a dokonanych w innych kwotach niż określone w umowie, bez zachowania wymaganej pod rygorem nieważności zmiany umowy w formie pisemnej – str. 93-94 protokołu.

Dokonywać rzetelnej kontroli i oceny realizacji zleconego zadania publicznego, w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, stosownie do przepisów art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), mając na uwadze, że jedną z form tej kontroli jest rzetelna weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych składanych przez dotowane podmioty.

Przestrzegać postanowień zawartych umów, tj. w przypadku wyrażenia zgody na zmiany sposobu realizacji zadania – dokonywać ich w sposób określony w umowie (na piśmie w drodze stosownych aneksów), w tym np. w przypadku wyrażenia zgody na zmianę kwot poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy –

aktualizować ten kosztorys w trakcie realizacji zadania bądź w zawieranych umowach przewidywać możliwość dokonywania takich zmian bez konieczności pisemnych zmian umowy, określając przy tym dopuszczalny ich zakres (np. maksymalną kwotę przesunąć w pozycjach kosztorysowych), mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 cytowanej ustawy. W sytuacji braku akceptacji dokonanych przed podmiot dotowany zmian w zakresie sposobu realizacji zadania (w tym przesunąć w poszczególnych rodzajach kosztów) oceniać, czy dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). W przypadku stwierdzenia, że dotacja podlega zwrotowi, wydawać stosowne decyzje o zwrocie dotacji zgodnie z przepisami art. 61 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

4. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

4.1. Nieprawidłowości dotyczące ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości, polegające na:

- ustaleniu ceny nieruchomości gruntowej przeznaczonej do sprzedaży, na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego,*
- niesporządzeniu protokołu z przetargu zakończonego wynikiem negatywnym,*
- niezamieszczeniu w ogłoszeniach o przetargu i w protokole z przeprowadzonego przetargu informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*
- niezamieszczeniu w ogłoszeniu o drugim przetargu informacji o terminie przeprowadzenia pierwszego przetargu,*
- niezawiadomienie na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 97-99 protokołu.*

Cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalać na podstawie jej wartości wynikającej z operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 ust. 1 stawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze, że może on być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 tej ustawy, a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do jej przepisów art. 156 ust. 3 i 4.

Z przeprowadzonego przetargu na zbycie nieruchomości, również zakończonego wynikiem negatywnym, sporządzać protokół, w którym zamieszczać informacje wskazane w przepisach § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia

14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zamieszczać informacje wskazane w przepisach § 13 cytowanego rozporządzenia.

W ogłoszeniu o kolejnym przetargu na zbycie nieruchomości, podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy ust. 2 tego artykułu, zgodnie z którymi jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

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 Stary Zamość

Stary Zamość 6

22 – 417 Stary Zamość