

Lublin, 16 listopada 2012 r.

RIO – II – 600/36/2012

Pan Edwin Gortat
Wójt Gminy Wólka
Jakubowice Murowane 8
20-258 Lublin

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 17 lipca do 5 września 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wólka. Protokół kontroli podpisano 17 września 2012 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 2012 r., poz. 1113).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Ustalenie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości - zasady ewidencjonowania po stronie Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na

inwestycje”) - jako uznanych za wykorzystane i rozliczne - dotacji przyznanych z budżetu gminy przed ich przekazaniem dotowanemu podmiotowi.

Niesporządzenie opisu systemu informatycznego służącego przetwarzaniu danych, w tym nieopisanie działania opcji, stanowiącej podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” – str. 8, 10, 23, 24 protokołu.

Wprowadzić zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości jednostki, polegające na:

- wyeliminowaniu zapisu pozwalającego na ujmowanie na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – jako uznanych za wykorzystane i rozliczone – dotacji naliczonych a nie przekazanych z budżetu gminy, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie 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 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,
- sporządzeniu opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, zgodnie z przepisami *art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)*.

1.2. Niewykazywanie – w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy – obrotów za okres sprawozdawczy oraz sumy obrotów za okres sprawozdawczy – str. 9 protokołu.

W zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy zamieszczać wszystkie elementy wymienione w przepisach art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.3. Dokonywanie zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu Gminy bez podania rodzaju i numer identyfikacyjnego dowodu księgowego

stanowiącego podstawę zapisu oraz daty zapisu – str. 10, 36, 41 i 42 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 i pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, w celu prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, zwrócić się do autora programu komputerowego wykorzystywanego w jednostce o dostosowanie go do wymogów ustawy o rachunkowości, w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz wskazywania w księgach rachunkowych daty zapisów księgowych.

1.4. Nieprawidłowe ewidencjonowane operacji gospodarczych dotyczących należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy – str. 10 protokołu.

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

- wpływ na rachunek bankowy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu) ujmować:
 - * w ewidencji księgowej budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- kwotę pobranej przez urząd skarbowy opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK) ujmować:
 - * w ewidencji księgowej budżetu gminy (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiednio pobranych dochodów i zapłaconej opłaty komorniczej):
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - i równolegle
 - * w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:
- ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej

z pobranych dochodów od dłużnika – PK:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków),

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

- 1.5. Niedokonanie kontroli merytorycznej przedłożonych wójtowi gminy rocznych sprawozdań Rb-27S Szkoły Podstawowej w Łuszczowie oraz Szkoły Podstawowej w Świdniku Małym za 2011 r., a w rezultacie przyjęcie sprawozdań, w których jednostki te jako dochody zrealizowane wykazały środki stanowiące dochody budżetu gminy z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin oraz inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin, a także dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, sklasyfikowane – odpowiednio – w § 2030, § 6330, § 2007 i § 2009 – str. 12, 13 protokołu.*

Dokonywać kontroli merytorycznej prawidłowości sprawozdań budżetowych, przedkładanych wójtowi przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy; w tym celu żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów, stosownie do przepisów § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), mając na uwadze, że dotacje celowe z budżetu państwa oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi i środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej - stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 3 i art. 3 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

Jednostkom budżetowym, w tym jednostkom bezpośrednio realizującym zadania finansowane z tych środków, przekazywane są z budżetu gminy środki na wydatki, które nie stanowią dochodów tych jednostek, a w konsekwencji nie podlegają wykazaniu w ich jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, w związku z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- 1.6. Przechowywanie zabezpieczeń należytego wykonania umów – wnoszonych w pieniądzu – na nieoprocentowanych rachunkach bankowych oraz przypadki nieterminowego zwrotu tych zabezpieczeń (od 19 do 260 dni po terminie) – str. 15 - 16 protokołu.*

Zabezpieczenie należytego wykonania umów – wnoszone w pieniądzu - przechowywać na oprocentowanym rachunku bankowym, zwracając je 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 należyte wykonane – w przypadku zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady – w przypadku kwot pozostawionych na zabezpieczenie tych roszczeń,

stosownie do przepisów art. 148 ust. 5 oraz art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

1.7. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujące zapłatą w 2011 r. odsetek w wysokości co najmniej 3.981,87 zł, w tym z tytułu:

- *usług świadczonych na rzecz gminy przez kontrahentów,*
- *składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za kwiecień, czerwiec, lipiec i wrzesień 2011 r.,*
- *opłaty rocznej za 2011 r. za wyłączenie gruntu z produkcji rolniczej,*
- *rat dotacji dla niepublicznego przedszkola za miesiące styczeń, kwiecień - wrzesień 2011 r.,*
- *dotacji dla podmiotu spoza sektora finansów publicznych na realizację w 2011 r. zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – str. 16 - 19, 76-77, 80 - 81 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać za każdy miesiąc kalendarzowy nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 oraz art. 47 ust. 1 pkt 2 i ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), w związku z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.).

Opłatę roczną za wyłączenie gruntu z produkcji rolniczej za dany rok uiszczać w terminie do dnia 30 czerwca tego roku, stosownie do przepisu art. 12 ust. 14 ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1266 z późn. zm.).

Dotacje dla niepublicznych przedszkoli przekazywać w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy placówki, zgodnie z przepisami art. 90 ust. 3c w związku z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.)

1.8. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy, sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2011 r., należności z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków jako należności pozostałych (lub z innych tytułów) zamiast należności z tytułu dostaw towarów i usług – str. 21, 22 protokołu.*

Sprawozdanie jednostkowe Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać zgodnie z przepisami rozdziału 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz wzorem sprawozdania zawartym w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

1.9. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. przez:*

- *zawyżenie skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 849 zł), w wyniku wyliczenia tych skutków dla pojazdu, który faktycznie nie podlegał zwolnieniu z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy,*
- *zaniżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości w podatku:*
 - a) *rolnym (ogółem o 1.023,77 zł), w związku z: bezpodstawnym ujęciem kwot wynikających z decyzji wydanych w 2011 r., a doręczonych w styczniu 2012 r. (zawyżono o 411,50 zł), błędem rachunkowym (zawyżono o 398 zł), a także nieujęciem kwot wynikających z decyzji wydanych i doręczonych w I półroczu 2011 r. (zaniżono 1.795 zł) oraz decyzji wydanej w 2010 r., a doręczonej w styczniu 2011 r. (zaniżono o 38,27 zł),*
 - b) *od nieruchomości (o 447,40 zł), w wyniku nieujęcia kwoty umorzenia wynikającej z decyzji wydanej i doręczonej w I półroczu 2011 r. – str. 24 - 28 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, stosownie do przepisów § 3 ust. 1

pkt 10 i 11 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 10, poz. 103).

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy, przy czym nie wyliczać tych skutków dla ciągnika samochodowego o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40 ton, wskazanego w protokole kontroli, gdyż pojazd ten podlega opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, na podstawie przepisów art. 8 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazywać rzeczywiste kwoty, dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń za dany okres sprawozdawczy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów (§ 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji...”) w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 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) i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2011 r. (również w formie elektronicznej) i 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.

W związku z nieopodatkowaniem ciągnika, wskazanego w protokole kontroli, wezwać jego właściciela, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, a w razie jej niezłożenia, określić decyzją wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych, również za lata ubiegłe, stosownie do przepisów art. 21 § 3 powołanej ustawy, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Opodatkowanie spółki jawnej w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego – str. 33 protokołu.

Spółka jawna, będąca właścicielem gruntów obowiązana jest składać deklarację i wpłacać obliczony w niej podatek, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.2. Nieopodatkowanie właścicieli działek o łącznej powierzchni 2,19 ha nabytych w drodze licytacji sądowej – str. 33 - 35 protokołu.

Wezwać osoby fizyczne, będące właścicielami działek o łącznej powierzchni 2,19 ha, nabytych w drodze licytacji sądowej, do złożenia informacji o gruntach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274 a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a następnie opodatkować je w drodze decyzji, mając na uwadze przepisy art. 6a ust. 1 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.3. Niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych bądź ich niewystawianie i w rezultacie dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 99 zł) – str. 37, 38, 42 - 46, 49 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 2012 r., poz. 1015).

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.).

Odpisać przedawnione zobowiązania podatkowe, w związku z przepisami art. 59 § 1 pkt 9 ustawy Ordynacja podatkowa i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.4. Przerachowanie wpłat podatników, niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę w nieprawidłowej wysokości, wskutek wprowadzenia błędnych stawek odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych do programu komputerowego wykorzystywanego w ewidencji podatkowej – str. 39, 40, 47, 48 protokołu.

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę 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 ustawy Ordynacja podatkowa.

Do ustalenia wysokości odsetek za zwłokę stosować stawkę ogłoszoną przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w drodze ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, zgodnie z przepisami art. 56 § 3 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Opodatkowanie gruntów należących do osoby fizycznej niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 41 protokołu.

W celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, 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.

2.1.6. Zaewidencjonowanie – na szczegółowym koncie podatnika - wpłat podatku od środków transportowych wyegzekwowanych przez urząd skarbowy od podatnika, w kwocie pomniejszonej o opłatę komorniczą – str. 50 protokołu.

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, w myśl przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w szczególności wpłaty podatków ewidencjonować na koncie podatnika w wysokości dokonanej przez niego wpłaty.

2.1.7. Ustalenie - w fakturze za dzierżawę nieruchomości gminnej – nieprawidłowej kwoty zwaloryzowanej wysokości czynszu – str. 52 protokołu.

W fakturach za dzierżawę nieruchomości gminnej ustalać kwotę czynszu

zgodnie z zawartą umową, w związku z przepisami art. 693 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

2.1.8. Wskazywanie w umowach o dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków oraz w fakturach wystawianych odbiorcom tych usług (doręczanych przez pocztę) nieprawidłowego terminu zapłaty należności. Niedostosowanie postanowień umów o dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków zawartych w 2004 r., w zakresie terminu płatności należności, do obowiązujących przepisów.

W umowach o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków oraz w fakturach wystawianych odbiorcom tych usług ustalać termin płatności nie krótszy niż 14 dni od daty wysłania faktury lub dostarczenia jej w inny sposób, zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886). Dostosować postanowienia umów o dostawę wody i odprowadzanie ścieków zawartych w 2004 r. do powołanych przepisów.

Po ustaleniu terminu płatności należności za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków liczonego od daty dostarczenia faktury – doręczać je w sposób umożliwiający ustalenie terminu doręczenia, w celu zapewnienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe obliczenie wysokości funduszu sołeckiego dla wszystkich sołectw z terenu gminy na 2010 i 2011 r., w wyniku przyjęcia do obliczenia kwot bazowych na te lata liczby mieszkańców gminy wynikającej z ewidencji Urzędu Gminy zamiast ustalonej przez Prezesa GUS, a w odniesieniu do kwoty bazowej na 2011 r. - również błędnej kwoty dochodów bieżących gminy za 2009 r. (zawyżenie – odpowiednio – o 7.823,11 zł i 8.703,28 zł) – str. 66 - 67 protokołu.

Wysokość środków funduszu sołeckiego obliczać zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), w tym kwotę bazową obliczać jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

2.2.2. Niesporządzenie w 2011 r. planu finansowego Urzędu Gminy – str. 71 protokołu.

Opracowywać plan finansowy dochodów i wydatków Urzędu Gminy, który – zgodnie z przepisami art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – stanowi podstawę gospodarki finansowej jednostki budżetowej.

2.2.3. Bezpodstawne żądanie od wykonawców w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na przebudowę nawierzchni na drogach powiatowych oraz na modernizację drogi gminnej w Łuszczowie Drugim:

- *dowodu wniesienia wadium - jako jednego z dokumentów wymaganych w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu i niepodlegania wykluczeniu z postępowania,*
 - *oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – od każdego z wykonawców występujących wspólnie,*
- oraz zastrzeżenie we wzorach umów – prawa żądania od wybranego wykonawcy dokumentów potwierdzających kwalifikacje podwykonawcy – str. 73 - 74 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach 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), mając na uwadze, że:

- od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 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 2 ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert; w przypadku przelewu gotówki, ustalenie czy miało to miejsce technicznie należy do zamawiającego (jego służb finansowych),
- bezzasadne jest żądanie od każdego z wykonawców występujących wspólnie złożenia oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, wymienionych w art. 22 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Celem przepisu art. 23 ust. 1 tej ustawy jest umożliwienie grupie wykonawców połączenia ich doświadczenia, potencjału technicznego, kadrowego, ekonomicznego i finansowego, w sytuacji gdy każdy z osobna nie spełnia warunków udziału w postępowaniu określonych przez zamawiającego. Warunki określone w przepisach

art. 22 ust. 1 ustawy bada się sumując potencjały wszystkich wykonawców wspólnie ubiegających się o zamówienie. Wykonawcy ci winni być względem siebie komplementarni i spełnienie danego warunku przez jednego lub razem przez wszystkich winno być traktowane jako spełnienie warunku przez konsorcjum. Zbędne jest więc żądanie, by każdy z tych wykonawców składał odrębne oświadczenie potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy, w sytuacji kiedy wystarczy, że dany warunek spełnia jeden z wykonawców,

- przepisy powołanej ustawy nie przewidują żadnej możliwości żądania od wykonawców dokumentów potwierdzających kwalifikacje podwykonawców. W przypadku podmiotów użyczających wykonawcy swoich zasobów na zasadach określonych w art. 26 ust. 2b ustawy, które będą brały udział w realizacji części zamówienia (np. jako podwykonawcy), zamawiający może żądać od wykonawcy przedstawienia – w odniesieniu do tych podmiotów – wyłącznie dokumentów wymienionych w przepisach § 2 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) – tj. dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia z postępowania, a nie dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, w szczególności w zakresie wiedzy i doświadczenia, zgodnie z przepisami § 1 ust. 2 tego rozporządzenia.

2.2.4. Niezamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Gminy ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2011 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz ogłoszenia wyników tego konkursu – str. 79, 80 protokołu.

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), jak i wyniki konkursu, ogłaszać – oprócz Biuletynu Informacji Publicznej i miejsca przeznaczonego na zamieszczanie ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy – także na stronie internetowej Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 i art. 15 ust. 2j tej ustawy.

Ponadto w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Wólka z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stwierdzono, że roczny program współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2011 rok Rada Gminy Wólka przyjęła dopiero uchwałą z dnia 5 marca 2011 r. – str. 79 protokołu.

W związku z tym przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy powinien być uchwalony do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- *niezamieszczaniu w ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*
- *niezamieszczaniu w protokołach przeprowadzonych przetargów informacji o miejscu przetargu, obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz cenie wywoławczej,*
- *niewskazywaniu w informacjach o wyniku przetargu miejsca przeprowadzenia przetargu, oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej, liczby osób dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu oraz ceny wywoławczej nieruchomości,*
- *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na stronach internetowych Urzędu Gminy (przypadek) – str. 84 - 88 protokołu.*

W ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym, protokołach przeprowadzonych przetargów oraz informacjach o wyniku przetargu podawać informacje wymagane przepisami – odpowiednio – § 13, § 10 ust. 1 i § 12 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.).

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości m.in. przez ogłoszenie na stronach internetowych Urzędu Gminy, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

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 Wólka