

Lublin, 5 marca 2012 r.

RIO – II – 601/50/2011

Pan Jan Mołodecki
Wójt Gminy Hrubieszów
ul. B. Prusa 8
22 - 500 Hrubieszów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 7 listopada do 22 grudnia 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Hrubieszów. Protokół kontroli podpisano w dniu 4 stycznia 2012 r.

W dniu podpisania protokołu, do ustaleń w nim zawartych złożono dodatkowe wyjaśnienia, które uwzględniono przy formułowaniu 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 wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu (np. dotyczące zaniżenia – w sprawozdaniach Rb- PDP i Rb - 27S za 2010 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości o 24.199 zł) nie formułowano wniosków pokontrolnych.

W związku z prowadzeniem przez Urząd Gminy obsługi finansowo – księgowej Szkoły Podstawowej w Husynnem, w wystąpieniu tym wskazuję również nieprawidłowości w zakresie rachunkowości, dokonania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz w zakresie naliczenia i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli, ujawnione w trakcie problemowej kontroli gospodarki finansowej tej jednostki.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za

stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w wyniku:

- *nieujęcia w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” (i w rezultacie nieprowadzenie ewidencji na tym koncie) oraz konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” (stosowanego w ewidencji księgowej),*
- *nieokreślenia zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,*
- *nieokreślenia wersji stosowanego oprogramowania – str 5, 9 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości przez:

- *ujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”,*
- *określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont: 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,*
- *wskazanie wersji stosowanego oprogramowania,*

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” i „c” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania wskazanych kont, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”.

Ustalenie i bieżące aktualizowanie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości należy – w myśl przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – do obowiązków kierownika jednostki.

Prowadzić konto pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w zakładowym planie kont i załączniku nr 3 do rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

1.2. Dokonywanie zapisów w dzienniku budżetu i Urzędu Gminy w sposób uniemożliwiający ich jednoznaczne powiązanie z dowodami księgowymi – str 6, 7 protokołu.

Zapisów w dzienniku dokonywać w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Nieujmowanie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” niektórych zobowiązań wynikających z faktur (księgowano jedynie zapłatę w okresie sprawozdawczym, w którym dokonano wydatku) – str 6 protokołu.*

Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmować na bieżąco wszystkie zobowiązania, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasady funkcjonowania tego konta, określone w załączniku nr 3 do tego rozporządzenia w związku z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- 1.4. *Niezamieszczanie na niektórych dowodach księgowych stwierdzenia ich sprawdzenia oraz wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych bądź podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie. Niezamieszczanie numerów identyfikacyjnych na dowodach księgowych, stanowiących podstawę zapisów na koncie 011 „Środki trwałe” – str. 7, 8, 13, 17 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie ich sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Dowody księgowe oznaczać numerem identyfikacyjnym, celem zapewnienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Dokonywanie łącznych zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów zbiorczych, niespełniających wymagań ustawowych – str. 8 protokołu.*

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie zbiorczych dowodów księgowych, w których pojedynczo wymieniać dowody źródłowe, objęte dowodem zbiorczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy 2010 r. – wszystkich kosztów*

obciążających w tym roku jednostkę (na łączną kwotę 2.703,65 zł) – str 8, 9 protokołu.

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.

1.7. Niezamieszczenie daty na fakturach wpływających do Urzędu Gminy – str. 8, 9 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).

1.8. Nieujęcie – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy – operacji dotyczących naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 r. – str. 65 protokołu.

Operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na kontach:

- naliczenie odpisu na fundusz:

Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- przekazanie środków z rachunku bieżącego na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

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

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

2.1. W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat:

2.1.1. Nieprawidłowości w zakresie opodatkowania w 2011 r. gruntów, stanowiących współwłasność, polegające na opodatkowaniu:

- lasów - w drodze decyzji wymiarowych - o powierzchni odpowiadającej udziałom osób fizycznych we współwłasności z osobą prawną oraz na podstawie deklaracji na podatek leśny, złożonej przez zarządcę lasów, w której podatnik wykazał lasy o powierzchni

- odpowiadającej udziałowi osoby prawnej w tej współwłasności,*
- *nieruchomości (gruntów) stanowiących współwłasność małżonków, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej przez jednego z małżonków, w drodze decyzji wymiarowej wystawionej wyłącznie na małżonka prowadzącego tę działalność i jemu doręczonej,*
 - *gruntów – w drodze decyzji wymiarowych - o powierzchni odpowiadającej udziałom osób fizycznych we współwłasności z innymi osobami fizycznymi – str. 38, 41 - 43 protokołu.*

Przy opodatkowaniu lasów – stanowiących współwłasność – przestrzegać zasady, zgodnie z którą las będący współwłasnością lub znajdujący się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, stanowi odrębny przedmiot opodatkowania podatkiem leśnym, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i osoby prawnej – egzekwować od osób fizycznych i osoby prawnej (bądź jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej) 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W takiej sytuacji podatnik powinien wykazać w deklaracji – obejmującej lasy stanowiące współwłasność – całą ich powierzchnię, a nie tylko część odpowiadającą jego udziałowi we współwłasności i wyliczyć podatek od całej powierzchni lasów stanowiących 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.), w związku z art. 91 Ordynacji podatkowej.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku od nieruchomości, którymi zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) są m.in. właściciele nieruchomości.

Przy opodatkowywaniu nieruchomości (gruntów), stanowiących współwłasność (w tym współwłasność małżonków), przestrzegać zasady wyrażonej w przepisach art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz 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.) w związku z art. 92 § 1 Ordynacji podatkowej, w myśl których jeżeli nieruchomość (grunt) stanowi współwłasność dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości (w podatku rolnym) ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, którym doręczono decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego; oznacza to, że organ podatkowy powinien wymierzyć podatek od

nieruchomości (podatek rolny) małżonkom w kwocie ogólnej w jednej decyzji, adresowanej do obojga małżonków i doręczonej każdemu z nich.

Łączne zobowiązanie pieniężne należne od przedmiotów opodatkowania stanowiących współwłasność (w tym współwłasność małżonków) ustalać w odrębnej decyzji (nakazie płatniczym), którą wystawiać na któregokolwiek ze współwłaścicieli, stosownie do przepisów art. 6c ust. 2 ustawy o podatku rolnym; wystawienie i doręczenie decyzji jednemu ze współwłaścicieli skutkuje wymagalnością tego zobowiązania również w stosunku do pozostałych, w związku z art. 92 § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Nieopodatkowanie budowli (w kwocie 2.418 zł) za styczeń 2009 r., zbytych przez podatnika 31 stycznia 2009 r. (ich nabywca wykazał je w podstawie opodatkowania w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2009 r.) – str. 39 protokołu.

Wezwać – w ramach czynności sprawdzających – na podstawie przepisów art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 3 i ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnika wskazanego w protokole kontroli do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2009 r., w związku z niewykazaniem w podstawie opodatkowania budowli, zbytych 31 stycznia 2009 r.

W przypadku niezłożenia korekty deklaracji, mimo wezwania organu podatkowego, wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz wyegzekwować należny podatek za 2009 r. w prawidłowej wysokości.

2.1.3. Niezamieszczenie – w decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym – uzasadnienia faktycznego odmowy umorzenia części tej zaległości – str. 46, 48 protokołu.

Jeżeli w wydanej decyzji organ podatkowy nie uwzględni w całości lub w części żądania podatnika o ulgę w zapłacie podatku, w uzasadnieniu faktycznym tej decyzji wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, mając na uwadze przepisy art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, pamiętając że uzasadnienie faktyczne powinno zawierać w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, a uzasadnienie prawne powinno zawierać wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa (art. 210 § 4 tej ustawy).

2.1.4. Nieprzerachowanie wpłat podatnika podatku od środków transportowych, niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę bądź przerachowanie tych wpłat w nieprawidłowej wysokości (przypadki) – str. 52, 53 protokołu.

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

2.1.5. Dopuszczenie do przedawnienia roszczeń z tytułu dzierżawy nieruchomości w wysokości 296 zł – str. 56 protokołu.

W stosunku do zalegających z regulowaniem zaległych należności o charakterze cywilnoprawnym podejmować konsekwentne czynności zmierzające do ich wyegzekwowania, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych; okres przedawnienia określony został w przepisach art. 118 Kodeksu cywilnego.

2.2. W zakresie wydatków:

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

- *nieuwzględnienia w podstawie jego naliczenia dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby,*
- *niepomniejszenia podstawy jego naliczenia o wynagrodzenie za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy z powodu urlopów okolicznościowych oraz opieki nad dzieckiem do lat 14 – str. 60 - 61 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 nie korzystał z urlopu, 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 z 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 Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

2.2.2. Nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w wyniku przyjęcia do jego obliczenia nieprawidłowej wysokości wynagrodzenia – str. 62 protokołu.

Wynagrodzenie, będące podstawą obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, ustalać zgodnie z przepisami § 15 – 17 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w tym składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do ekwiwalentu, w myśl przepisów § 15 rozporządzenia.

2.2.3. Zawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na remont istniejącej nawierzchni bitumicznej na drodze gminnej w m. Nowosiółki – bezpodstawnego zastrzeżenia, wyłączającego z obowiązków zamawiającego, określonych przepisami art. 26 ust. 3 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, wzywania wykonawcy do uzupełnienia oferty (lub do złożenia wyjaśnień) o oświadczenie dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu – str. 76 protokołu.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać wyłącznie postanowienia zgodne z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Na podstawie art. 26 ust. 3 tej ustawy – zamawiający ma obowiązek wezwać wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy (a więc również obligatoryjnego dla wszystkich wykonawców

oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 44 ustawy), albo którzy złożyli wymagane oświadczenia lub dokumenty zawierające błędy – do ich złożenia w wyznaczonym terminie. Zamawiający może odstąpić od wezwania wykonawcy do uzupełnienia brakujących oświadczeń lub dokumentów jedynie w sytuacji przewidzianej w cytowanym przepisie art. 26 ust. 3 ustawy, tj. jeżeli mimo uzupełnienia oświadczeń lub dokumentów oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.

Obowiązek, o którym tu mowa, nie może być przez zamawiającego modyfikowany treścią zapisów specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Nie ma przy tym wyraźnej podstawy do zamieszczania w treści siwz informacji o wspomnianym obowiązku zamawiającego do wzywania wykonawców do uzupełnienia ofert, a już nie ulega wątpliwości, że w razie umieszczenia jednak takiej informacji, nie może ona pozostawać w sprzeczności z powołanym wyżej art. 26 ust. 3 i 4 ustawy Pzp.

2.2.4. Bezpodstawne wykluczenie z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa chodnika w ciągu drogi gminnej w miejscowości Moniatycze” wykonawcy, którego oferta była najkorzystniejsza (najtańsza) i który wraz z ofertą złożył zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej niezawierające adresu, wskazanego przez wykonawcę w ofercie, a następnie (po upływie terminu składania ofert, wezwany do złożenia wyjaśnień) dokonał zmian we wpisie do ewidencji działalności gospodarczej i przedłożył zaświadczenie o dokonanej zmianie polegającej m.in. na zmianie adresu siedziby i zakładu głównego (zmiana adresu spowodowana była zmianami w nazewnictwie ulic, a nie faktycznym przeniesieniem miejsca prowadzenia działalności), co skutkowało wyborem w tym postępowaniu oferty droższej o kwotę 2.826,21 zł.

Niewłaściwe wezwanie wykonawcy do złożenia wyjaśnień dotyczących treści złożonej oferty, zamiast do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonych dokumentów – str. 79-82 protokołu.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 7 ust. 3 tej ustawy, wykluczając z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawców tylko w przypadkach określonych w przepisach art. 24 ust. 1 i 2 ustawy.

W razie wątpliwości dotyczących złożonych oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy – wzywać wykonawców do złożenia stosownych wyjaśnień, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 4 powołanej ustawy.

2.2.5. Nieterminowe (z pięciodniowym opóźnieniem) uregulowanie zobowiązania wobec wykonawcy zadania pn. „Budowa chodnika w ciągu drogi gminnej w miejscowości Moniatycze” – str. 84-85 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających

z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.3. W zakresie rozliczenia udzielonych dotacji:

2.3.1. Niezawarcie – w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację w 2010 r. zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu – wszystkich wymaganych informacji – str. 86 protokołu.

W ogłoszeniu otwartego konkursu 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 2010r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy, w tym m.in. o zasadach przyznawania dotacji oraz trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert oraz terminie dokonania wyboru ofert, stosownie do przepisów art. 13 ust. 2 pkt 3 i 6 ustawy.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Sprzedaż w 2010 r. nieruchomości gminnej bez uzyskania zgody Rady Gminy – str 93, 94 protokołu.

Sprzedaży nieruchomości gminnych dokonywać po wcześniejszym uzyskaniu zgody Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

3.2. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnej w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, polegające na:

- niewywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w siedzibie Urzędu oraz niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu tego wykazu przez ogłoszenie w prasie lokalnej i na stronie internetowej Urzędu,
- niewywieszeniu ogłoszenia o przetargu w siedzibie Urzędu i niepodaniu informacji o tym ogłoszeniu na stronie internetowej Urzędu, niezamieszczeniu tego ogłoszenia w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej jeden powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość,
- podaniu ogłoszenia o przetargu do publicznej wiadomości przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości,
- niezamieszczeniu w ogłoszeniu o przetargu i w protokole z przetargu informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,

- niewskazaniu – w informacji o wyniku przetargu – liczby osób dopuszczonych do uczestniczenia w przetargu,
- niezawiadomieniu – na piśmie – osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Niezamieszczenie informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na stronie internetowej Urzędu oraz niezamieszczenie w tym wykazie informacji o zasadach aktualizacji opłat – str. 94 - 97 protokołu.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę wywieszać na okres 21 dni w siedzibie Urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty, a także na stronach internetowych Urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.); obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1b cytowanej ustawy.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać informacje określone w przepisach art. 35 ust. 2 tej ustawy, w tym informacje o zasadach aktualizacji opłat (pkt 10).

Ogłoszenie o przetargu na zbycie nieruchomości zamieszczać w siedzibie Urzędu, ponadto informację o ogłoszeniu przetargu zamieszczać na stronie internetowej Urzędu, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 tej ustawy.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, ogłoszenie o przetargu zamieszczać w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 4 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.).

Ogłoszenie o przetargu na zbycie nieruchomości podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów wyznaczonych na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 tej ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości oraz w protokole z przeprowadzonego przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane odpowiednio przepisami § 13 oraz § 10 cytowanego rozporządzenia, w tym o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (§ 13 pkt 2 i 3 oraz § 10 ust. 1 pkt

3 i 4).

W informacji o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości zamieszczać informacje o liczbie osób dopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 pkt 3 powołanego rozporządzenia.

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, mając na uwadze prawo organizatora przetargu do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W związku z prowadzeniem przez Urząd Gminy w Hrubieszowie obsługi finansowo – księgowej **Szkoły Podstawowej w Husynnem**, informuję że ustalenia kontroli problemowej w tym zakresie zawarto w protokole kontroli problemowej gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Husynnem, a stwierdzone nieprawidłowości podaje poniżej:

4. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących rozrachunków z Powiatowym Urzędem Pracy z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników interwencyjnych. Ujęcie dofinansowania kosztów kształcenia nauczyciela na koncie 402 „Usługi obce” oraz nieuwjęcie operacji dotyczących naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 r. – str. 6, 14 protokołu kontroli problemowej Szkoły Podstawowej w Husynnem.*

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

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

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- naliczone zaliczki na podatek dochodowy i składki należne od pracownika:

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

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

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,

Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- refundacja wydatków przez Powiatowy Urząd Pracy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

jeżeli refundacja dokonana jest w roku, w którym poniesiono wydatki, dodatkowo, na podstawie polecenia księgowania wprowadzić techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- b) operacje dotyczące dofinansowania kosztów kształcenia nauczycieli ewidencjonować na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

- c) operacje związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmować:

- naliczenie odpisu na fundusz:

Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- przekazanie środków z rachunku bieżącego na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

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

5. *Nieprawidłowe (na koniec kwartałów) dokonywanie zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 6 protokołu kontroli problemowej Szkoły Podstawowej w Husynnem.*

Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować na bieżąco wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zaś na stronie Wn tego konta – równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do

rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

6. *Przypadki nieujęcia – w księgach rachunkowych Szkoły za 2010 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku – str. 6 protokołu kontroli problemowej Szkoły Podstawowej w Husynnem.*

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.

7. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Rozrachunki publicznoprawne”, o czym świadczy:*
- *dokonywanie zapisów w tej ewidencji ołówkiem,*
 - *nieujęcie w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 salda Ma (zobowiązań) z roku poprzedniego,*
 - *niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną w zakresie kont 201, 225 i 229 na 31 grudnia 2010 r. – str. 7, 8 protokołu kontroli problemowej Szkoły Podstawowej w Husynnem.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować – w tej samej wysokości – w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, zgodnie przepisami art. 5 ust. 1 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 tej ustawy.

8. *Niesporządzenie na koniec 2010 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych – str. 7 protokołu kontroli problemowej Szkoły Podstawowej w Husynnem.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

9. *Przypadki dokonywania zapisów – w ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych –*

bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego będącego podstawą zapisu, a także niewskazywanie w tej ewidencji osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe – str. 10 protokołu kontroli problemowej Szkoły Podstawowej w Husynnem.

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

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzić w sposób pozwalający na ustalenie osób i komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

10. *Nieprawidłowości dotyczące zakładowego fundusz świadczeń socjalnych Szkoły Podstawowej w Husynnem, polegające na:*

- *nieprawidłowym ustaleniu odpisu na fundusz, w wyniku przyjęcia nieprawidłowych kwot odpisu na jednego nauczyciela oraz na jednego pracownika obsługi,*
- *nieprzekazaniu do 30 września 2010 r., na rachunek bankowy funduszu, pełnej kwoty naliczonych na ten rok odpisów,*
- *obciążanie funduszu kosztami prowadzenia rachunku bankowego – str. 13-14 protokołu kontroli problemowej Szkoły Podstawowej w Husynnem.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać na każdego pracownika, przyjmując:

- dla nauczycieli – kwotę stanowiącą 110% kwoty bazowej, o której mowa w przepisach art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. Z 2006r. Nr 97, poz. 674, z późn. zm.), obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku, stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 tej ustawy,
- dla pozostałych pracowników – kwotę stanowiącą 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Równowartość dokonanych na dany rok kalendarzowy odpisów i zwiększeń na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do 30 września tego roku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w związku z art. 53 ust. 5 ustawy – Karta nauczyciela.

Kosztami prowadzenia rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych obciążać koszty Szkoły Podstawowej w Husynnem, w związku z przepisami art. 1 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

II. Nieprawidłowości w zakresie naliczania jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za rok 2010, polegające na:

- a) zawyżeniu kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w 2010r. w grupie nauczycieli dyplomowanych o kwotę 210,00 zł, w wyniku błędu polegającego na ujęciu dodatku z tytułu sprawowania funkcji opiekuna stażu dla jednego z nauczycieli za miesiące od stycznia do czerwca 2010r. w podwójnej wysokości,*
- b) niewłaściwym ustalaniu osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Husynnem (S_j) – str. 17-18 protokołu kontroli problemowej Szkoły Podstawowej w Husynnem.*

Przy ustalaniu wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli przestrzegać przepisów ustawy Karta Nauczyciela oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), w szczególności:

- a) rzetelnie ustalać kwotę wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w danym roku (w składnikach określonych w przepisach art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela), mając na uwadze, że kwota ta jest podstawą obliczenia dodatku uzupełniającego, o którym mowa w przepisach art. 30a ust. 3 tej ustawy. Kwotę tych wydatków ustalać zgodnie z zasadami zawartymi w cz. I pkt. 4 objaśnień dotyczących załącznika nr 2 do cytowanego rozporządzenia,
- b) dla każdego nauczyciela oddzielnie wyliczać osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia według wzoru $S_j = A \times B \times C$ (gdzie: S_j – osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela z uwzględnieniem okresu zatrudnienia na danym stopniu awansu zawodowego; A – stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie; B – tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczyciela w przeliczeniu na pełny etat; C – okres zatrudnienia – czas, w którym nauczyciel był zatrudniony na danym stopniu awansu zawodowego i pobierał wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły w ciągu roku podlegającego analizie), zgodnie z wzorem ujętym w załączniku Nr 1 do cytowanego rozporządzenia.

Dokonać przeliczenia wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli, w sposób przewidziany powołanymi przepisami, a następnie – w przypadku stwierdzenia, że kwota dodatków została zaniżona – wypłacić niedopłaconą kwotę, zaś

w przypadku stwierdzenia, że kwota dodatków została zawyżona – zwrócić się do nauczycieli o ich dobrowolny zwrot w wysokości nadpłaconej, a w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatków, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy – Kodeks pracy.

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 Hrubieszów