

Lublin, 14 sierpnia 2012 r.

RIO – II – 600/19/2012

Pan Zbigniew Pyczko
Wójt Gminy Biszczka
23 – 425 Biszczka 79

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 25 kwietnia do 1 czerwca 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Biszczka. Protokół kontroli podpisano 15 czerwca 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 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. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz ujęcie w tej ewidencji – w jednej pozycji – składników majątku składających się

z kilku odrębnych obiektów (kilku zestawów komputerowych) – str. 8 - 9 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Środki trwale ujmować w ewidencji analitycznej ilościowo i wartościowo, ewidencjonując każdy składnik majątku w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KTŚ) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622).

1.2. Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 10-11 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

1.3. Przypadki nieujmowania na kontach rozrachunkowych zobowiązań jednostki – str. 15 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 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 dnia 5 lipca 2010 r.”, mając na uwadze obowiązek ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

1.4. Niezamieszczenie daty na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy –

str. 16 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 z późn. zm.).

1.5. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- *niesprawdzaniu pod względem formalno-rachunkowym przedkładanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań Rb-N i Rb-Z (przypadki),*
- *sporządzenie sprawozdań zbiorczych Rb-27S za okres od początku roku do 31 marca 2012 r. i sprawozdań łącznych Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec I kwartału 2012 r. – nie na podstawie sprawozdań jednostkowych,*
- *wykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Urzędu Gminy za I kwartał 2012 r. nieprawidłowej kwoty zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług (nie wykazano zobowiązań w kwocie 435 zł)– str. 18 - 21 protokołu.*

Sprawdzać, pod względem formalno-rachunkowym, prawidłowość otrzymanych od jednostek organizacyjnych sprawozdań, stosownie do przepisów § 10 ust. 6 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).

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Sprawozdania łączne Rb–N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb–Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów

publicznych w zakresie operacji finansowych.

Poinformować kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych o obowiązku sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych, mając na uwadze przepisy art. 18 pkt 2 i art. 93 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn.zm.).

Jednostkowe sprawozdanie Rb-Z sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. i wykazywać w nim wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

1.6. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2011 r., przez zawyżenie (o 3.150,12 zł) skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz zaniżenie (o 2.594,12 zł) skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku w związku z:*

- *wykazaniem skutków zwolnienia budynków mieszkalnych z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy w kolumnie „skutki obniżenia górnych stawek” (przez co dane zawyżono w tej kolumnie o 15.043,40 zł), a zaniżono o tę kwotę dane w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień”,*
- *przyjęciem dla wyliczenia skutków zwolnienia – budynków „pozostałych” (o pow. użytkowej 1.992,48 m²) i gruntów „pozostałych” (o pow. 14.484,58 m²) zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy – stawki maksymalnej (ustalonej przez Ministra Finansów), zamiast stawek przyjętych przez Radę Gminy, co spowodowało zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień o 11.947,28 zł, a także zaniżenie o tę kwotę skutków obniżenia górnych stawek,*
- *bezpodstawnym wyliczeniem tych skutków dla użytków rolnych (o łącznej powierzchni 900 m²) co spowodowało zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek o 54 zł i zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień o 315 zł),*
- *wyliczeniem skutków zwolnienia dla gruntów komunalnych za nieprawidłowy okres (obliczono je za cały 2011 r., a należało za okres 11 miesięcy,co spowodowało zawyżenie o 187 zł) – str. 21 - 23, 34, 35 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” 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 przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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” – uwzględniać 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.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2011 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej Oddział 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.

- 1.7. *Nieprawidłowe wykazanie w bilansie Urzędu Gminy (sporządzonym na 31 grudnia 2011 r), danych w zakresie wartości środków trwałych oraz informacji uzupełniających dotyczących umorzenia: środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – str. 23-24 protokołu.*

Bilans jednostki budżetowej sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz ujmować w nim wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorze bilansu, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 1 tego rozporządzenia.

- 1.8. *Nieujęcie – w zakładowym planie kont Urzędu Gminy – konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” i w konsekwencji nieprowadzenie ewidencji na tym koncie.*

Niedostosowanie przyjętych zasad rachunkowości w zakresie ewidencji należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką do aktualnie obowiązujących przepisów – str. 32 protokołu.

Ująć – w zakładowym planie kont Urzędu Gminy – konto pozabilansowe 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 lit. „b” 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).

Dostosować do obowiązujących przepisów przyjęte w jednostce zasady prowadzenia ewidencji na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – w zakresie ewidencji należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką – mając na uwadze, że należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym również z tytułu podatków zabezpieczonych hipoteką ujmuje się w ewidencji Urzędu Gminy na koncie 221, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” ustawy o rachunkowości.

Aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Niejawnienie – w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2010 r. – różnic między stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, w zakresie zaległości podatkowych zabezpieczonych hipoteką (ujętych na koncie 226/J – w kwocie 784,40 zł) oraz umorzenia pozostałych środków trwałych (ujętego na koncie 072/J – w kwocie 22.528,08 zł) – str. 29 - 31 protokołu.*

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację – drogą weryfikacji – porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i wiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 powołanej ustawy.

- 1.10. *Niedokonywanie – w ewidencji księgowej – przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 48, 49 protokołu.*

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

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

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

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z przepisami art. 40 ust.2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pamiętając o obowiązku prowadzenia do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencji analitycznej według dłużników, celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 11¹ ust. 7 tej ustawy – zezwolenie wygasa.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na szczegółowych kontach podatników podatku od środków transportowych, polegające na niewskazywaniu salda rozliczeń z roku ubiegłego i niezamykaniu tej ewidencji na koniec roku, a także dokonywaniu zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej (daty przypisu i daty wpłaty) oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, będącego podstawą zapisu – str. 33 protokołu.

Księgi rachunkowe – w tym szczegółowe konta podatników podatku od środków transportowych – zamykać na dzień kończący rok obrotowy, ustalając stan zaległości i nadpłat dla poszczególnych podatników i ujmować go w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 oraz art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.2. Przypadki niewystawiania upomnień i tytułów wykonawczych osobom fizycznym posiadającym zaległości podatkowe – str. 37 - 39 , 45 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 i art. 3a § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

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.).

Korzystać z uprawnienia do występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 cytowanego rozporządzenia.

2.1.3. Opodatkowanie najemców lokali użytkowych podatkiem od nieruchomości od gruntów (tj. ich powierzchni odpowiadającej powierzchni wynajmowanego lokalu), mimo że z treści zawartych umów najemcom nie przysługiwało żadne prawo do gruntów – str. 36, 37 protokołu.

Najemcom, wskazanym w protokole kontroli, ustalić w sposób prawidłowy wysokość należnego podatku od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 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 myśl których podatnikami tego podatku są m.in. osoby fizyczne, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem bądź jest bez tytułu prawnego.

2.1.4. Nieprawidłowe prowadzenie postępowań podatkowych w sprawie udzielania ulg w zapłacie, polegające na:

- niewyznaczeniu stronie – przed wydaniem decyzji odmawiającej umorzenia zaległości w podatku rolnym – siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,
- bezpodstawnym wydaniu postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie wniosku podatnika o umorzenie zaległości podatkowych (z lat 2002 – 2003) zabezpieczonych hipoteką,

- *odmowie umorzenia odsetek za zwłokę w formie – doręczonej podatnikowi – informacji o negatywnym rozpatrzeniu wniosku, bez wydania decyzji w tej sprawie – str. 41, 42 protokołu.*

Przed wydaniem decyzji w sprawie odmowy udzielenia ulgi w zapłacie podatku, wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749).

Sprawy podatkowe rozstrzygać w drodze decyzji, zgodnie z przepisami art. 207 cytowanej ustawy.

Postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania wydawać wyłącznie w przypadkach przewidzianych w przepisach art. 165a § 1 Ordynacji podatkowej, a więc w sytuacji gdy żądanie strony zostanie wniesione przez osobę niebędącą stroną lub z jakichkolwiek innych przyczyn postępowanie nie może być wszczęte; zabezpieczenie zaległości podatkowych pochodzących z lat 2002 – 2003 hipoteką nie jest przeszkodą do rozpatrzenia wniosku podatnika o ich umorzenie i wydania decyzji w tej sprawie, biorąc pod uwagę przepisy art. 70 § 8 tej ustawy, w myśl których zobowiązania podatkowe zabezpieczone hipoteką nie ulegają przedawnieniu (a zatem nie wygasają, nadal istnieją).

2.1.5. Pobranie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości.

Niewydanie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia w związku z wniesieniem opłaty w nieprawidłowej (zaniżonej) wysokości i po upływie ustawowego terminu oraz wydanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed wniesieniem opłaty należnej z tego tytułu – str. 47, 48 protokołu.

Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych od przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych pobierać w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem, w wysokości określonej przepisami art. 11¹ ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku niedokonania przez przedsiębiorcę opłaty za korzystanie z tych zezwoleń w wysokości określonej w art. 11¹ ust. 2 i 5 – w terminach, o których mowa w art. 11¹ ust. 7 cytowanej ustawy, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 tej ustawy w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po uprzednim wniesieniu opłaty za to zezwolenie, mając na uwadze przepisy art. 18¹ ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

2.1.6. Wystawienie faktur za dzierżawę nieruchomości gminnych, na kwoty niezgodne z zawartymi umowami, w sytuacji gdy okres obowiązywania umowy rozpoczął się w trakcie trwania miesiąca – str. 50, 51 protokołu.

Czynsz dzierżawy naliczać w wysokości ustalonej w zawartych umowach, 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.).

Wystawić faktury korygujące dzierżawcom wskazanym w protokole kontroli oraz ustalić prawidłowy stan rozrachunków z tymi podmiotami, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.7. Niepobranie odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu dzierżawy – str. 51, 52 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:

2.2.1. Dokonanie w 2011 r. wydatków ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (w ogólnej kwocie 9.387,69 zł) na cele niezwiązane z realizacją profilaktyką rozwiązywania problemów alkoholowych – str. 62 - 63 protokołu.

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za korzystanie z tych zezwoleń przeznaczać wyłącznie na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, stosownie do przepisów art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w związku z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.2.2. Nieprawidłowości dotyczące ogłoszeń o zamówieniach publicznych udzielanych w trybie przetargu nieograniczonego pn.:

- 1) „Budowa drogi gminnej nr 109396L w Bukowinie Zachodniej od km 0+915,00 do km 2+372,00”, polegające na niezawarciu – w ogłoszeniach zamieszczonych na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego – informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz nieopisaniu w tych ogłoszeniach warunków udziału w postępowaniu, sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków i niewskazaniu dokumentów żądanych na potwierdzenie ich spełniania, pomimo że informacje takie zawarto w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych,*
- 2) „Remont drogi gminnej nr 109383L w miejscowości Biszczka łączącej drogi powiatowe nr 2938L i 2936L”, polegające na niezawarciu – w ogłoszeniach zamieszczonych na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej – informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 65 i 68 protokołu.*

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych, zawierając w nich co najmniej informacje określone w przepisach art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 z późn. zm.), w tym m.in. warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków, wskazując oświadczenia lub dokumenty żądane na potwierdzenie ich spełniania, stosownie do przepisów art. 41 pkt 7 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

W ogłoszeniu o zamówieniu o wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – zamieszczanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej – zawierać też informację o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt 3 powołanej ustawy.

2.2.3. Bezpodstawne żądanie od wykonawców w postępowaniu pn. „Remont drogi gminnej nr 109383L w miejscowości Biszczka łączącej drogi powiatowe nr 2938L i 2936L” – na dowód spełnienia warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej – złożenia wraz z ofertą polisy ubezpieczeniowej potwierdzającej, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności, mimo nieokreślenia tego warunku, tj. niewskazania kwoty polisy, która w ocenie zamawiającego decydowałaby o jego spełnieniu – str. 68 protokołu.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać warunki udziału w postępowaniu oraz opisywać sposób dokonywania oceny ich spełnienia – w sposób związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisów art. 22 ust. 4 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 tej ustawy, w tym żądając opłaconej polisy, a w przypadku jej braku – innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, w celu wykazania spełniania warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej wykonawcy, na podstawie przepisów § 1 ust. 1 pkt 10 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) w związku z art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy – wskazywać na jaką minimalną kwotę winien być ubezpieczony wykonawca, aby zamawiający uznał ten warunek za spełniony.

2.2.4. Bezpodstawne wezwanie wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia pn. „Remont drogi gminnej nr 109383L w miejscowości Biszczka łączącej drogi powiatowe nr 2938L i 2936L” do uzupełnienia oferty o polisę ubezpieczeniową, żadaną na potwierdzenie spełniania warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej, w sytuacji gdy polisę złożył jeden z dwóch członków konsorcjum, a ponadto samo jej żądanie było bezpodstawne z powodu niewskazania kwoty na jaką miała być wystawiona – str. 69-70 protokołu.

Wykonawców wzywać do złożenia w wyznaczonym terminie oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli w określonym terminie wykonawca tych oświadczeń i dokumentów nie złożył lub gdy zawierają one błędy.

Do wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego stosować przepisy dotyczące wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w tym w zakresie spełniania warunków wskazanych w przepisach art. 22 ust. 1 tej ustawy. Celem tych przepisów 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 udziału w postępowaniu. Zbędne jest więc żądanie, by każdy z tych wykonawców składał wszystkie dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w przepisach art. 22 ust. 1 ustawy (w tym także polisę ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia), w sytuacji kiedy wystarczy, gdy jeden z wykonawców spełnia dany warunek.

2.2.5 Brak kontrasygnaty skarbnika gminy na umowie o zamówienie publiczne na remont drogi gminnej nr 109383L w miejscowości Biszczka łączącej drogi powiatowe nr 2938L i 2936L – str. 70 protokołu.

Umowy i inne dokumenty potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.).

3. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:

3.1. Zaciągnięcie kredytów długoterminowych (umową z 1 września 2009 r. – w wysokości 275.000zł i umową z 26 stycznia 2011 r. – w wysokości 150.000 zł), bez uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości ich spłaty – str. 78 protokołu.

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w przepisach art. 89 ust. 1 pkt 2 - 4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych przestrzegać obowiązku uprzedniego uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości gminnych, polegające na:

- niezamieszczeniu – w wykazie nieruchomości (przeznaczonych do sprzedaży w formie bezprzetargowej i przetargu ustnego nieograniczonego) opisu nieruchomości – informacji o terminie złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2

ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości (przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej) przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty i na stronach internetowych Urzędu Gminy,*
- *zamieszczeniu niespójnych informacji – co do przeznaczenia nieruchomości – w wykazie nieruchomości wywieszonym w siedzibie Urzędu Gminy oraz informacji o wywieszeniu tego wykazu podanej w prasie i Biuletynie Informacji Publicznej (dotyczy przetargu ustnego nieograniczonego),*
- *niezachowaniu co najmniej 30-dniowego terminu między podaniem do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu a wyznaczonym terminem przetargu,*
- *niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o przetargu i protokole z przetargu – informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,*
- *niezamieszczeniu w protokole z przetargu informacji o dacie jego sporządzenia,*
- *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu,*
- *niezawiadomieniu w formie pisemnej osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 81 - 83 protokołu.*

Przy sprzedaży nieruchomości przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), w szczególności:

- w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać odpowiednie informacje określone w przepisach art. 35 ust. 2 ustawy,
- 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 ustawy,
- termin przetargu wyznaczać nie wcześniej niż 30 dni od podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 rozporządzenia,
- w ogłoszeniu o przetargu oraz protokole z przetargu zamieszczać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, a w protokole wskazywać datę jego sporządzenia, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 pkt 3, 4 i 11 oraz § 13 pkt 2 i 3 rozporządzenia,
- informację o wyniku przetargu podawać do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie Urzędu, na okres 7 dni, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 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, stosownie do przepisów art. 41 ust. 1 ustawy, 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.

Do wiadomości:

Rada Gminy Biszczka