

Lublin, 12 września 2012 r.

RIO – II – 600/24/2012

Pan Zygmunt Litwiniuk

Wójt Gminy Tuczna

Tuczna 191a,

21-523 Tuczna

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 25 maja do 12 lipca 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Tuczna. Protokół kontroli omówiono i podpisano 20 lipca 2012 r.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości będące wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa bądź błędnej ich interpretacji, w tym m.in. z zakresu rachunkowości, podatków i opłat lokalnych, prawa zamówień publicznych, czy gospodarki nieruchomościami.

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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niepowierzenie na piśmie głównemu księgowemu odpowiedzialności w zakresie określonym w przepisach ustawy o finansach publicznych – str. 3-4 protokołu.

Osobie zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego powierzyć na piśmie odpowiedzialność w zakresie określonym w przepisach art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

1.2. Nieokreślenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości terminów rozpoczęcia umarzania i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 4 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości przez określenie terminu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 w związku z art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

1.3. Ewidencjonowanie zdarzeń z naruszeniem porządku systematycznego, w tym:

- ujmowanie operacji dotyczących przekazania środków na wydatki jednostkom budżetowym gminy w księgach rachunkowych Urzędu Gminy,
- ewidencjonowanie dochodów realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tucznej (z tytułu świadczeń alimentacyjnych i specjalistycznych usług opiekuńczych) na koncie 901 „Dochody budżetu” oraz bezpodstawne ujmowanie ich w księgach Urzędu Gminy,
- dokonywanie rozliczeń dochodów zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tucznej w okresach kwartalnych, a wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe jednorazowo na koniec roku,
- nieujęcie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, które wypłynęły na rachunek budżetu w styczniu 2011 roku (dotyczące roku 2010) do przychodów roku 2010,
- zmniejszenie funduszu jednostki roku 2011 o kwotę subwencji oświatowej na 2012 r., która wpłynęła w grudniu 2011r., w wyniku przeksięgowania tej kwoty z konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na konto 800 „Fundusz jednostki”,
- ewidencjonowanie lokaty wolnych środków występujących na rachunku bankowym budżetu w księgach Urzędu Gminy,

- *nieprzeniesienie należności krótkoterminowych (zaległych i zabezpieczonych hipoteką) z konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w związku ze zmianą zasad ewidencji tych zdarzeń od 1 stycznia 2011r.,*
- *ewidencjonowanie –na niewłaściwym koncie – odsetek od zaległości z tytułu podatków i dochodów z mienia w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału,*
- *nieprawidłowe ewidencjonowanie umorzeń wartości niematerialnych i prawnych,*
- *nieujęcie w księgach rachunkowych budżetu odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek,*
- *nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji związanych z podatkiem VAT,*
- *nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji zbycia gruntów – str. 5-16 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) przekazywanie innym niż Urząd Gminy jednostkom budżetowym środków na wydatki ewidencjonować wyłącznie na kontach budżetu gminy zapisem:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”;
- b) operacje gospodarcze dotyczące wpływu na rachunek budżetu gminy zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów, ujmować wyłącznie w księdze głównej budżetu gminy, zapisem:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”;
- c) rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków budżetowych dokonywać na koniec każdego okresu sprawozdawczego na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek;
- d) w księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujmować jako przychody dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych jednostek gminy;
- e) wpływ w grudniu subwencji na styczeń następnego roku budżetowego ujmować wyłącznie w księgach rachunkowych budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
 natomiast w następnym roku budżetowym kwotę subwencji zaliczać do dochodów budżetu gminy, ujmując w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 oraz odpowiednio jako przychody w księdze głównej Urzędu Gminy;
- f) operacje gospodarcze dotyczące lokat terminowych dokonywanych ze środków rachunku budżetu ujmować wyłącznie na kontach księgi głównej budżetu;
- g) krótkoterminowe należności podatkowe, w tym zabezpieczone hipoteką,

ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;

- h) odsetki od należności nieuregulowanych w terminie ujmować nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - odsetki od
 należności podatkowych,
 Ma 750 „Przychody finansowe” - odsetki od należności
 cywilnoprawnych;

- i) wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę 3.500 zł umarzać stopniowo zapisem:

Wn 400 „Amortyzacja”,
 Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych
 prawnych”,

zaś umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości niższej lub równej 3.500 zł, umarzać w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania i ewidencjonować:

Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,
 Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 oraz
 Wn 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
 Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości
 niematerialnych i prawnych”;

- j) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów i pożyczek ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek od pożyczki lub kredytu:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
 Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka) lub Ma 134 „Kredyty
 bankowe” (kredyt),

*w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 751 „Koszty finansowe”,
 Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- spłata odsetek:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 902 „Wydatki budżetowe”,
 Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

Wn 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka) lub Wn 134 „Kredyty

bankowe” (kredyt),

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

* w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;

k) operacje gospodarcze związane z dokonywaniem przez Urząd Gminy sprzedaży usług komunalnych oraz zakupów towarów, usług lub robót budowlanych, opodatkowanych podatkiem VAT ujmować:

- faktura VAT dotycząca sprzedaży usług wystawiona przez jednostkę Urząd Gminy:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota brutto z VAT),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto bez VAT),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitika: podatek VAT należny),

- wpływ na rachunek bankowy należności wynikających z wystawionej faktury:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody) – kwota brutto,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - kwota brutto,

oraz w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu” - kwota brutto,

Ma 901 „Dochody budżetu” - kwota brutto,

- faktura VAT za dokonane przez Urząd Gminy zakupy, zawierająca podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku VAT należnego:

Wn właściwe konto kosztów (401 – 409) lub 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” (kwota netto bez VAT),

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitika: podatek VAT naliczony),

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (kwota brutto z VAT);

- zapłata za fakturę VAT dotyczącą zakupów (kwota brutto):

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki - dział, rozdział i paragraf właściwy dla wydatku),

* w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”.

W przypadku gdy VAT należny jest wyższy niż VAT naliczony:

- rozliczenie VAT naliczonego z VAT należnym:

PK – poleceniem księgowania:

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitka: VAT należny),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitka: VAT naliczony)

- przelew podatku VAT należnego do urzędu skarbowego:

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami – VAT” (analitka: VAT należny),

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki - § 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)

oraz dodatkowo na podstawie polecenia księgowania:

* w księdze głównej budżetu gminy – zmniejszenie dochodów i wydatków (w pełnej kwocie VAT należnego za dany miesiąc):

Wn 901 „Dochody budżetu”,

Ma 902 „Wydatki budżetu”,

i jednocześnie zmniejszenie dochodów i wydatków o równowartość podatku VAT należnego technicznym zapisem ujemnym:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody - analitka: dział, rozdział i paragraf właściwy dla dochodów opodatkowanych podatkiem VAT)

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki - analitka: § 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”.

W przypadku gdy przelew podatku dokonywany jest w roku następnym, wówczas stanowi on wydatek budżetu, który na podstawie wyciągu bankowego (kwota zwrotu) zaksięguwać:

* w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” (rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT należnego)

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki – analitka § 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”.

W przypadku gdy VAT należny jest niższy niż VAT naliczony, a jednostka uzyskała w danym roku zwrot podatku z urzędu skarbowego – wpływ zwrotu podatku VAT z urzędu skarbowego na podstawie wyciągu bankowego (kwota zwrotu):

* w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochody),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT naliczonego),

oraz dodatkowo na podstawie polecenia księgowania:

- * w księdze głównej budżetu gminy – zmniejszenie dochodów i wydatków (w pełnej kwocie VAT naliczonego za dany miesiąc):

Wn 901 „Dochody budżetu”,

Ma 902 „Wydatki budżetu”,

- * w księdze głównej Urzędu Gminy techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu kwoty poniesionych wydatków i uzyskanych dochodów (w pełnej kwocie VAT naliczonego za dany miesiąc ze znakiem „minus”):

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów),

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

W przypadku gdy jednostka uzyskała w danym roku zwrot podatku z urzędu skarbowego – za rok poprzedni – wpływ zwrotu podatku VAT z urzędu skarbowego na podstawie wyciągu bankowego (kwota zwrotu) zaksięgować jako dochód budżetu:

- * w księdze głównej budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- * w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochody – właściwy rozdział i § 097 „Wpływy z różnych dochodów”),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT naliczonego);

- l) operacje gospodarcze związane ze zbyciem gruntów ewidencjonować w księdze Urzędu Gminy zapisami:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 011 „Środki trwałe” - w wartości ewidencyjnej działki,

- wpływ dochodów ze sprzedaży gruntów:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

stosownie do przepisów § 7, § 8 ust. 5 i § 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.” oraz zasad funkcjonowania kont określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do tego rozporządzenia i § 17 ust. 1 i 2, § 18 i § 20 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).

1.4. Ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego kwotami zbiorczymi na koniec kwartału. Nieprowadzenie ewidencji zaangażowania wydatków przyszłych lat – str. 16 i 49 protokołu.

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych:

- roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, ujmując na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,
- lat przyszłych prowadzić na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, ujmując na stronie Wn równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej, a na stronie Ma tego konta ujmować wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w związku z § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

1.5. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” według poszczególnych zadań – str. 17 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzić w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.6 Niezgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej prowadzonej do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz

zbiorów bibliotecznych” – str. 18-20 i 48 protokołu.

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 ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym:*
- *ujmowanie poszczególnych środków trwałych w jednej pozycji,*
 - *ujęcie na koncie 011 „Środki trwałe” składników majątkowych o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł,*
 - *dokonywanie zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, a także bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz daty zapisu księgowego,*
 - *zaliczanie środków trwałych do niewłaściwej grupy, podgrupy i rodzaju środków trwałych,*
 - *ujęcie w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy nieruchomości przekazanych w trwałą zarząd jednostkom oświatowym,*
 - *wykazanie w księgach rachunkowych nieprawidłowej ilości i wartości gruntów, w wyniku m.in. ujmowania wartości gruntów niezgodnie z dokumentami ich nabycia oraz niedokonania wyceny gruntów – str. 20-25 i 47-48 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować wyłącznie składniki majątkowe, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę, o której mowa w przepisie art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.), zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów, prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, ewidencjonując poszczególne środki trwałe (w tym każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość) w oddzielnej pozycji, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) i postanowieniami

zawartymi w jej pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „Objaśnienia wstępne”, w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji i daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

Środki trwale ujmować w księgach rachunkowych ilościowo – wartościowo, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 w związku z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 oraz art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Środki trwale przekazane w trwałą zarząd jednostkom oświatowym ujmować w księgach rachunkowych tych jednostek, stosownie do przepisów § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.

Ustalić prawidłową ilość i wartość środków trwałych będących własnością gminy i wprowadzić je do ksiąg rachunkowych.

- 1.8. *Niezgodność rzeczywistego stanu gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym, stwierdzona w trakcie kontroli kasy 27 czerwca 2012r., (o kwotę 940,40 zł), spowodowana ujęciem w raportach kasowych jako rozchodowanych kwot niewypłaconych – str. 25-26 protokołu.*

Raporty kasowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, tak aby saldo raportu wyrażało stan gotówki znajdującej się w kasie oraz sporządzać je na bieżąco, ujmując w nich operacje gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 2 i art. 25 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W przypadku ujmowania w raportach kasowych po stronie rozchodów całej kwoty wykazanej w listach wypłat, mimo że części tej kwoty nie wypłacono w danym dniu osobom uprawnionym, po stronie przychodów ujmować niepodjętą kwotę – wykazaną w rozchodowanej w całości liście wypłat - w oparciu o sporządzony dowód wewnętrzny dokumentujący zaprzychodowanie tej gotówki, w związku z przepisami art. 20 ust. 2 pkt 3 powołanej ustawy.

- 1.9. *Nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji:*

- *na 31 grudnia 2009r. środków trwałych w wyniku: niepodpisania arkuszy spisu z natury przez członków komisji inwentaryzacyjnych, niedokonania wyceny spisanych środków trwałych, nierozliczenia wyników inwentaryzacji,*

- na 31 grudnia 2010 r. i 2011 r., w wyniku m.in. jej przeprowadzenia przez porównanie danych kont syntetycznych z ewidencją analityczną i nieujawnienia różnic między rzeczywistym a ewidencyjnym stanem kont 011 „Środki trwale”, 013 „Pozostałe środki trwale”, 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 310 „Materiały”.

Nieprzeprowadzenie – w trakcie inwentaryzacji w 2009 r. – inwentaryzacji gruntów i innych środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności i zobowiązań, umorzeń oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 23 - 29, 41 – 46, 48 - 49 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzacji w drodze weryfikacji dokonywać przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy, mając na uwadze przepisy § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Przestrzegać częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych wskazanych w przepisach art. 26 ust. 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 powołanej ustawy.

- 1.10. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych Urzędu Gminy wskazania sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej, miesiąca księgowania oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach – str. 29-30 i 47 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną dekretację, w tym wskazywać sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej, miesiąc księgowania oraz podpis osoby odpowiedzialnej za stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 1.11. *Wykazanie nieprawidłowych danych w sprawozdaniach finansowych sporządzonych na 31 grudnia 2011 r., w tym danych niezgodnych z ewidencją księgową w bilansie Urzędu Gminy i Zespołu Szkół w Tucznej oraz zestawieniu zmian funduszu Urzędu Gminy –*

str. 31-35 i 49-50 protokołu.

Sprawozdania finansowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 1 i ust. 3-6 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.12. Niewykazanie w sprawozdaniu Rb-N, sporządzonym na 31 grudnia 2011 r., należności od urzędu skarbowego z tytułu podatku VAT w wysokości 97.949 zł – str. 37 protokołu.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych jednostki oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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).

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

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i w podatku leśnym, w wyniku błędów rachunkowych,*
- *zaniżenie skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień w podatku rolnym, w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia zaniżonej powierzchni gruntów, zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej oraz w podatku od nieruchomości (co najmniej o 4.590,50 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla nieruchomości gminnych zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy (w tym: dla gruntów oznaczonym symbolem Bi „Inne tereny zabudowane” i K „użytki kopalne” oraz dla hydroforni),*
- *zawyżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń w rolnym i podatku leśnym, w związku z niewykazaniem skutków decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym oraz bezpodstawnym wykazaniem kwot umorzonych odsetek za zwłokę w podatku rolnym i leśnym– str. 38 - 40 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, 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 9, 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 stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” – 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.

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, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 3 cytowanej „Instrukcji ...”.

Kwoty stanowiące skutki umorzenia odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-27S w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków”, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2011 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niezachowanie w 2012 r. powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym, od

nieruchomości i od środków transportowych, w tym nieopodatkowanie:

- *gruntów, należących do osoby fizycznej i gminy Tucza (przypadki),*
- *gminnych budynków i budowli, przeznaczonych do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków,*
- *gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe*
- *dwóch pojazdów.*

Nieopodatkowanie użytkowników rolnych, których użytkownikiem wieczystym jest spółka z o.o. i w rezultacie dopuszczenie do przedawnienia zobowiązania podatkowego (co najmniej za lata 2005 – 2006) – str. 52 – 59, 70 - 72 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Białej Podlaskiej, w związku 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.).

Opodatkować właściciela i użytkownika wieczystego użytków rolnych, wskazanych pod poz. 62 i 98 załącznika Nr III/1 do protokołu kontroli, na których ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749).

Jeżeli podany przez osobę prawną adres jej siedziby nie istnieje lub jest niezgodny z odpowiednim rejestrem i nie można ustalić miejsca prowadzenia działalności, pismo pozostawiać w aktach sprawy ze skutkiem doręczenia, na podstawie przepisów art. 151a Ordynacji podatkowej

Złożyć deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazać nierozdysponowane grunty, a także budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (w tym przeznaczone do zbiorowego oczyszczania ścieków), stanowiące własność gminy i uregulować należny podatek, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 6 ust. 9 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.).

Przy opodatkowywaniu gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn. zm.), zgodnie z którymi wspólnoty gruntowe są nieruchomościami (a nie podmiotami praw i obowiązków), a podatnikami są współwłaściciele (współposiadacze) gruntów.

W przypadku braku możliwości ustalenia wykazów osób uprawnionych do udziału we wspólnotach, o których mowa w przepisach art. 8 cytowanej ustawy, przeprowadzić postępowanie mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy gruntów stanowiących wspólnoty gruntowe. Wyegzekwować informacje o gruntach, lasach oraz nieruchomościach i obiektach budowlanych, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i opodatkować te osoby – na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 i 5 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 i 4 ustawy o podatku leśnym oraz art. 3 ust. 1 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – należnymi podatkami.

Wyjaśnić, kto jest posiadaczem gminnych budowli i budynków o łącznej wartości początkowej 5.245.433,08 zł, przeznaczonych do zbiorowego zaopatrzenia w wodę. Jeżeli ich posiadaczem jest podmiot ujęty pod poz. 91 załącznika Nr III/1 do protokołu kontroli, wezwać ten podmiot, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości i uregulowania należnego podatku. Jeśli ich posiadaczem jest gmina, nieruchomości te wykazać do opodatkowania w deklaracji na podatek od nieruchomości.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w podatkowej ewidencji środków transportowych z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Białej Podlaskiej, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. Nr 240, poz. 2061 z późn. zm.).

Wyjaśnić, kto jest właścicielem pojazdów, ujętych pod poz. 30 i 31 załącznika Nr III/5 do protokołu kontroli, a następnie wezwać ich właściciela (właścicieli) do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. W przypadku niezłożenia deklaracji, wydać – na podstawie przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego po przeprowadzeniu postępowania podatkowego oraz wyegzekwować należny podatek, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

Ponadto ustalić faktyczny sposób użytkowania gruntów, oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako LsV, a następnie wystąpić do Starostwa Powiatowego w Białej Podlaskiej o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków, biorąc pod uwagę „stanowisko wspólne Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministerstwa Finansów w sprawie zapewnienia aktualności operatów ewidencji gruntów i budynków...”

zamieszczone m. in. na stronie www.old.lublin.rio.gov.pl, zakładka „Działalność informacyjna/Majątek”, zgodnie z którym jeżeli w ewidencji gruntów występują oznaczenia dwuczłonowe, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454), należy w trybie pilnym ustalić faktyczny sposób użytkowania tych gruntów i nadać im właściwe oznaczenie w ewidencji. Jeżeli okaże się, że grunty podlegają opodatkowaniu podatkiem leśnym – opodatkować je tym podatkiem, na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatku leśnym, uwzględniając okres przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazany w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

Rozważyć wystąpienie do Starostwa Powiatowego w Białej Podlaskiej o dokonanie zmian w ewidencji gruntów, polegających na wskazaniu Lasów Państwowych jako zarządzającego lasami, stanowiącymi własność Skarbu Państwa (w miejsce dotychczas wskazanego jako administratora - starosty Powiatu Bialskiego), w związku z przepisami art. 4 i art. 74 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (Dz. U. z 2011 r. Nr 12, poz. 59 z późn. zm.) oraz art. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 1997 r. o zmianie ustawy o lasach oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 54, poz. 349 z późn. zm.).

2.1.2. Wprowadzenie do ewidencji podatkowej gruntów pod drogami – należących do właścicieli gospodarstw rolnych, będących osobami fizycznym – jako rowy, bez określenia klasy użytku rolnego i w rezultacie nieopodatkowanie tych gruntów (należne dochody uszczuplono w 2012 r. o 3.698 zł) – str. 60, 61 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 Prawa geodezyjnego i kartograficznego podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, pamiętając że grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej jako „dr”, niezajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.3. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości (w roku 2011 od maja do grudnia), nieruchomości, której część związana jest z prowadzeniem działalności gospodarczej - str. 61, 62 protokołu.

Opodatkować – podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki najwyższej – nieruchomości, której część związana jest (od kwietnia 2011 r.) z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1, art. 3 ust. 1 pkt 3 i art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. „b” w związku z art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto wyjaśnić, na podstawie przepisów art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej – w ramach czynności sprawdzających informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych – zasadność przyjęcia do opodatkowania podatkiem od nieruchomości innej (mniejszej) powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych, należących do osób fizycznych, niż powierzchnia wynikająca z informacji przekazanych – w oparciu o przepisy § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. Nr 240, poz. 2061 z późn. zm.) – przez organ nadzoru budowlanego. Jeśli okaże się, że podatników opodatkowano w zaniżonej kwocie, dokonać zmian decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, z zastosowaniem jednego z tzw. trybów nadzwyczajnych wzruszania decyzji ostatecznych (w zależności od przyczyn uchybień), wskazanych w przepisach art. 240 – art. 256 Ordynacji podatkowej z uwzględnieniem przepisów art. 68 § 2 i art. 70 tej ustawy – str. 63, 64 protokołu.

2.1.4. Opodatkowanie osoby fizycznej, prowadzącej działalność gospodarczą, na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości - str. 64 protokołu.

Osoby fizyczne opodatkowywać podatkiem od nieruchomości w drodze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Wydawanie – w trakcie roku – decyzji zmieniających decyzje ostateczne, w związku z otrzymanymi ze Starostwa Powiatowego w Białej Podlaskiej informacjami o zmianach w ewidencji gruntów i budynków, bez przeprowadzenia postępowania podatkowego. Nieegzekwowanie od osób fizycznych obowiązku złożenia informacji podatkowych w przypadku zaistnienia w trakcie roku zmian, mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego – str. 64, 65 protokołu.

Decyzje zmieniające decyzje ostateczne wydawać po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, zgodnie z przepisami działu IV „Postępowanie podatkowe” Ordynacji podatkowej, w tym zgodnie z art. 165 § 2 i § 5 pkt 1 tej ustawy.

Zapewniać stronom postępowania czynny udział w każdym jego stadium, stosownie do przepisów art. 123 § 1 Ordynacji podatkowej, w tym wydawać i doręczać stronie postanowienie w sprawie wszczęcia postępowania (art. 165 § 2 i § 4 tej ustawy), a przed wydaniem decyzji wyznaczać jej siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (art. 200 § 1 tej ustawy).

Podatników, którzy nie wywiązali się z – wynikającego z przepisów art. 6a ust.

5 ustawy o podatku rolnym, art.6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym i art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku złożenia informacji o gruntach i lasach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

2.1.6. Nieprzekazywanie miesięcznych informacji o nieudzieleniu pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie za okres X - XII 2011 r.

Niesporządzenie i nieprzekazanie do Ministerstwa Finansów (za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie) sprawozdania o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych za 2011 r. – str. 67 protokołu.

Sprawozdania o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie/rybołówstwie bądź informacje o nieudzieleniu pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie w danym okresie sprawozdawczym przekazywać ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa z wykorzystaniem aplikacji, za każdy miesiąc roku kalendarzowego, w terminie 20 dni od dnia zakończenia danego miesiąca, zgodnie z przepisami art. 32a ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących udzielenia pomocy publicznej (Dz.U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.) w związku z § 2 pkt 16 lit. „a” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2009 r. w sprawie przekazywania sprawozdań albo informacji dotyczących pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie z wykorzystaniem aplikacji (Dz. U. Nr 127, poz. 1053 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 września 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu pomocy (Dz. U. Nr 174, poz. 1081 z późn. zm.).

Sporządzać i przedstawiać w terminie 60 dni od dnia zakończenia roku kalendarzowego ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, za pośrednictwem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, sprawozdania o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych, zgodnie z art. 34 ust. 1 i 2 w związku z art. 32 ust. 4 cytowanej ustawy oraz § 6 ust. 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 952 z późn. zm.).

2.1.7. Nieprowadzenie kont pozabilansowych służących do rozrachunków z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników – str. 69 protokołu.

Wprowadzić do ksiąg rachunkowych konta pozabilansowe, służące do rozrachunków z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, w tym:

- konto syntetyczne 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników”,
 - konta analityczne do konta 991 według rodzajów podatków,
 - konta szczegółowe do konta 991 według poszczególnych inkasentów,
- stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b i ust. 3 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1 Niewwzględnienie w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. dodatku za wieloletnią pracę, należnego – pracownikom korzystającym ze zwolnienia chorobowego – za okres trwania choroby – str. 77 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.), w związku z przepisami § 6, § 14 oraz § 15 i § 16 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.).

2.2.2. Zaniżenie wysokości dodatków mieszkaniowych (ogółem o 155,76 zł), w wyniku przyjęcia do obliczenia niewłaściwej kwoty dochodów wnioskodawców – str. 85-86 protokołu.

Do ustalenia wysokości dochodów gospodarstwa domowego, niezbędnych do obliczenia dodatku mieszkaniowego, przyjmować wszelkie przychody po odliczeniu kosztów ich uzyskania oraz po odliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne

i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, określonych w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zostały już zaliczone do kosztów uzyskania przychodu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.).

2.2.3. Dokonywanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty zaplanowane w planie finansowym Urzędu Gminy na 2011 r., w tym:

- w dz. 700 rozdz. 70005 w § 4210 – w okresie od 6.12 do 30.12.2011 r. o kwotę 1.018,77 zł,
- w dz. 754 rozdz. 75412 w § 4210 – w okresie od 3.11 do 30.12.2011 r. o kwotę 7.959,17 zł,
- w dz. 757 rozdz. 75702 w § 8110 – w okresie od 14.12 do 30.12.2011 r. o kwotę 18.628,13zł,
- w dz. 854 rozdz. 85415 w § 3260 – w okresie od 26.10 do 28.10.2011 r. o kwotę 7.467 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90095 w § 4300 – w okresie od 2.11 do 24.11.2011 r. o łączną kwotę 2.598,98 zł oraz w okresie od 24.11 do 30.12.2011 r. o kwotę 22,89 zł.

Przekroczenie przez wójta gminy zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań – w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, § 4270 „Zakup usług remontowych” – o kwotę 10.910 zł w wyniku zawarcia 25.06.2010 r. umowy na wykonanie zamówienia pn. „Remont dróg gruntowych mieszanką kruszywa drogowego na terenie gminy Tuczna” o wartości 49.410 zł, w sytuacji gdy na dzień jej zawarcia w planie finansowym niewykorzystane środki na wydatki w 2010 r. stanowiły 38.500 zł.

(przekroczenia wystąpiły w związku z niedokonywaniem zmian planu finansowego, do których upoważniony był wójt gminy) – str. 87-88, 95 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

2.2.4. Nieprawidłowe obliczenie wysokości funduszu sołeckiego na 2010 i 2011 r., w wyniku przyjęcia do obliczenia kwoty bazowej niewłaściwej liczby mieszkańców gminy (zaniżenie o odpowiednio 8.489,72 zł i o 11.298,53 zł) – str. 89-90 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.

2.2.5. Dokonanie w 2011 r. wydatków na wykonanie robót budowlanych – modernizacji budynku komunalnego w Tucznej – o wartości 147.543,86 zł netto odpowiadającej równowartości 38.432,88 euro – bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zawarcie 29.09.2010 r. umowy na dostawę 600 ton mieszanki kruszywa drogowego z kopalni kieleckich o frakcji 0,00 – 0,32 mm za wynagrodzeniem 32.974,70 zł netto bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, w sytuacji gdy 4.10.2010 r. ogłoszono przetarg na sprzedaż i dostawę 1000 ton mieszanki kruszywa drogowego z kopalni kieleckich o frakcji 0,00-0,32 mm – str. 92, 93, 98 protokołu.

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

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3, pamiętając, że przepisów ustawy nie stosuje się przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, zgodnie z art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych.

W tym celu, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, ustalać z należytą starannością wartość szacunkową zamówienia:

- nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane ustalać wartość tego zamówienia, w sposób wskazany w przepisach art. 33 ust. 1 i 2 tej ustawy,
- nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na dostawy lub usługi.

W przypadku dostaw lub usług powtarzających się okresowo, wartość

szacunkową zamówienia ustalać w sposób wskazany w przepisach art. 34 ust. 1 ustawy.

2.2.6. Zawarcie sprzecznych postanowień w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Remont dróg gruntowych mieszanką kruszywa drogowego na terenie gminy Tucznia” – w zakresie dokumentów żądanych na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu – str. 93 -94 protokołu.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszenia o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jednoznacznie określając dokumenty żądane na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 w związku z art. 41 pkt 7 oraz art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.7. Niewezwanie wykonawcy – w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Remont dróg gruntowych mieszanką kruszywa drogowego na terenie gminy Tucznia” – do uzupełnienia brakujących dokumentów potwierdzających, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone – str. 94 protokołu.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa – wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 powołanej ustawy.

2.2.8. Brak kontrasygnaty skarbnika gminy na umowach, powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych – str. 95 i 103 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.).

2.2.9. Niezawarcie – w zawiadomieniach o wyniku postępowania – wszystkich wymaganych informacji. Niezamieszczenie informacji o wyborze oferty na stronie internetowej – str. 95, 97 protokołu.

Po wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadamiać wykonawców, którzy

złożyli oferty, o:

- wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę) albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano, uzasadnienie jej wyboru oraz nazwy (firmy) albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację;
 - wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, podając uzasadnienie faktyczne i prawne;
 - wykonawcach, którzy zostali wykluczeni z postępowania o udzielenie zamówienia, podając uzasadnienie faktyczne i prawne - jeżeli postępowanie jest prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, negocjacji bez ogłoszenia albo zapytania o cenę;
 - terminie, określonym zgodnie z art. 94 ust. 1 lub 2, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta,
- zgodnie z przepisami art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, zgodnie z przepisami art. 92 ust. 2 tej ustawy.

3. W zakresie gospodarki nieruchomościami.

3.1. Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę – str. 105 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Wykazy te wywieszać na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, a ponadto informację o ich wywieszeniu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także 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 2010r. nr 102, poz.651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

3.2. Zawieranie z tymi samymi dzierżawcami kolejnych umów dzierżawy nieruchomości komunalnych na okres do trzech lat bez zgody Rady Gminy. – str. 105-106 protokołu.

W przypadku zawierania po umowach dzierżawy nieruchomości zawartych na czas oznaczony do trzech lat kolejnych umów z tym samym dzierżawcą, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość - występować do Rady Gminy o zgodę na ich

wydzierżawienie, 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.).

- 3.3. *Niezamieszczanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży informacji o terminie złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – str. 106 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać m.in. termin do 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, zgodnie z jej art. 35 ust. 2 pkt 12.

- 3.4. *Niezamieszczenie w ogłoszeniach o przetargach wymaganych przepisami informacji, bezpodstawne zamieszczanie w nich informacji o prawie unieważnienia przetargu bez podania przyczyny i wysokości postąpienia oraz podawanie sprzecznych informacji o wysokości wadium - str. 106-107 protokołu*

W ogłoszeniu o przetargu zawierać wszystkie informacje wymienione w przepisach § 13 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 ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać informacji:

- o możliwości unieważnienia przetargu bez podania przyczyny, mając na uwadze, że unieważnienie przetargu może nastąpić wyłącznie w przypadku uznania za zasadną wniesionej przez uczestnika przetargu skargi na czynności związane z jego przeprowadzeniem, stosownie do przepisów § 11 ust. 4 cytowanego rozporządzenia,
- o wysokości postąpienia, bowiem zgodnie z przepisami § 14 ust. 3 cytowanego rozporządzenia o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu, z tym że nie może ono wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

W ogłoszeniu podawać informację o wysokości wadium, ustalając je w kwocie nie niższej niż 5 % ceny wywoławczej i nie wyższej niż 20 % tej ceny, zgodnie z § 4 ust.1 cytowanego rozporządzenia.

- 3.5. *Niezawiadamianie na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 107 protokołu.*

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu

i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy 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. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Tuczna